

AUDITORÍA REGULAR

RESULTADOS EVALUACIÓN COMPONENTE CONTROL FINANCIERO 2019

INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO

CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN

MEDELLÍN, MAYO DE 2020

DIANA CAROLINA TORRES GARCÍA
Contralora General de Medellín

ALINA MARCELA RESTREPO RODRÍGUEZ
Subcontralor

LUIS ALFONSO BARRERA SOSSA
Contralor Auxiliar

ALBA LUCÍA CASTAÑO CASTRILLÓN
Profesional Universitario 2

MARÍA YOLANDA VÁSQUEZ PELÁEZ
Profesional Universitario 1

MARÍA PIEDAD DUQUE SALDARRIAGA
Técnico Operativo

CONTRALORÍA AUXILIAR DE AUDITORÍA FISCAL EDUCACIÓN

TABLA DE CONTENIDO

	pág.
1. CARTA DE CONCLUSIONES	6
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	9
2.1 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO	9
2.1.1 Estados Financieros	9
2.1.1.1 Presentación de Estados Financieros	10
2.1.1.2 Auditoría Financiera	25
2.1.1.3 Control Interno Contable	29
2.1.1.4 Dictamen definitivo	32
2.1.2 Gestión Presupuestal	33
2.1.2.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y gastos, 2019	34
2.1.2.2 Comportamiento Histórico de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos.....	40
2.1.2.3 Concepto de la Gestión Presupuestal	45
2.1.3 Gestión Financiera	48
2.1.3.1 Indicadores financieros.....	49
2.1.3.2 Concepto de la Gestión Financiera	50
2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN	51
2.2.1 Revisión de la Cuenta Componente Financiero	51
2.2.2 Legalidad Financiera	51
2.2.3 Plan de Mejoramiento Contable y Presupuestal.....	52
3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS	54

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Calificación del Componente Control Financiero, 2019	7
Cuadro 2. Estado de Situación Financiera, 2019 IU Pascual Bravo	10
Cuadro 3. Composición Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11
Cuadro 4. Composición Cuentas por cobrar, diciembre 31 de 2019	12
Cuadro 5. Composición otras cuentas por cobrar, diciembre 31 de 2019	13
Cuadro 6. Composición Cuenta Propiedad, Planta y Equipo	14
Cuadro 7. Composición Otros Activos a diciembre 31 de 2019	15
Cuadro 8. Conformación Pasivo IU Pascual Bravo, 2019	15
Cuadro 9. Conformación del Patrimonio, 31 de diciembre de 2019	16
Cuadro 10. Estado de Resultados IU Pascual Bravo, 2019	17
Cuadro 11. Ingresos operacionales – venta de servicios, 2019	18
Cuadro 12. Transferencias recibidas 2019 IU Pascual Bravo	18
Cuadro 13. Conformación gastos operacionales, 2019	22
Cuadro 14. Costos por venta de servicios educativos 2019, IU Pascual Bravo	23
Cuadro 15. Estado de cambios en el patrimonio IU Pascual Bravo, 2019,	24
Cuadro 16. Cuentas evaluadas Efectivo y Equivalentes al efectivo 2019	25
Cuadro 17. Calificación Estados Financieros, IU Pascual Bravo, 2019	29
Cuadro 18. Ejecución presupuestal de Ingresos, IU Pascual Bravo, 2019	34
Cuadro 19. Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2019	38
Cuadro 20. Situación presupuestal histórica 2015 – 2019	40
Cuadro 21. Indicadores presupuestales de ingresos 2015 - 2019	42
Cuadro 22. Indicadores presupuesto de gastos, vigencia 2019	44
Cuadro 23. Calificación de la gestión presupuestal, IU Pascual Bravo 2019	45
Cuadro 24. Calificación Gestión Presupuestal IU Pascual Bravo, 2019	48
Cuadro 25. Indicadores financieros IU Pascual Bravo, 2019	49
Cuadro 26. Calificación de la Gestión Financiera, 2019	51
Cuadro 27. Consolidado de hallazgos, Componente Control Financiero	54

LISTA DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1. Composición Estado de Situación Financiera 2019,	11
Gráfico 2. Ingresos IU Pascual Bravo 2019 – 2018	20
Gráfico 3. Composición de Gastos 2019 IU Pascual Bravo	21
Gráfico 4. Ejecución Presupuestal de Ingresos de la Vigencia 2019	35
Gráfico 5. Ejecución presupuestal de gastos del año 2019	39
Gráfico 6. Situación presupuestal histórica 2015 – 2019	41

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Medellín, 7 de mayo de 2020

Doctor
JUAN PABLO ARBOLEDA GAVIRIA
Rector
Institución Universitaria Pascual Bravo
Calle 73 No. 73 A - 226
Medellín

Asunto: Carta de conclusiones Auditoría Regular Resultados Evaluación
Componente Control Financiero 2019 Institución Universitaria Pascual
Bravo

La Contraloría General de Medellín, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, las Leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011 y la Resolución 258 de 2012 por medio de la cual se adopta la Guía de Auditoría Territorial-GAT, practicó Auditoría Regular a la Institución Universitaria Pascual Bravo, vigencia 2019, a través de la aplicación del sistema de Control Financiero, para establecer si los estados financieros de la Institución, reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación, igualmente se emitirá concepto sobre la gestión presupuestal y financiera de la Institución.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde a ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar su concepto.

La evaluación del Componente Control Financiero incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan los procesos: contable, presupuestal y financiero y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría General de Medellín. Además, el análisis de la cuenta rendida y el cumplimiento de las acciones correctivas contempladas en el plan de mejoramiento de las evaluaciones fiscales y financieras de vigencias anteriores.

- Concepto sobre el análisis efectuado

La Contraloría General de Medellín, como resultado de la evaluación al Componente Control Financiero, realizada a la Institución Universitaria Pascual Bravo, con alcance 2019, emite concepto sobre este componente Favorable, correspondiente a una calificación de 99.8 puntos, producto de un dictamen a los estados financieros LIMPIO y conceptúa sobre la Gestión Presupuestal Favorable y la Gestión Financiera, Favorable, de acuerdo con los resultados consolidados en el siguiente cuadro:

Cuadro 1. Calificación del Componente Control Financiero, 2019

COMPONENTE CONTROL FINANCIERO			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Financieros	100	0,30	30,0
2. Gestión Presupuestal	97,5	0,10	9,75
3. Gestión Financiera	100	0,60	60,0
Calificación total		1,00	99,8
Concepto Componente Control Financiero	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación, cálculos equipo auditor

- Plan de Mejoramiento

La Institución Universitaria Pascual Bravo debe elaborar el correspondiente plan de mejoramiento con las acciones correctivas o preventivas que adelantará, para subsanar las causas que dieron origen a los hallazgos determinados en la Auditoría Regular Resultados Evaluación Componente Control Financiero, vigencia 2019, producto de la aplicación de los diferentes sistemas de control.

Se entiende por plan de mejoramiento, el conjunto de acciones correctivas y/o preventivas que debe adelantar un sujeto de control fiscal en un período determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de Medellín, como resultado del ejercicio del proceso auditor, con el fin de adecuar la gestión fiscal a las normas y principios que le son exigibles, o mitigar el impacto ambiental.

El Ente Auditado tendrá un plazo máximo de 10 días hábiles, para remitir el plan de mejoramiento único, que se actualizará con los Resultados definitivos de la Evaluación Componente Control Financiero de la Auditoría Regular, término que cuenta a partir de la recepción del informe definitivo; este plan actualizado debe ser subido al Módulo Anexos Adicionales del aplicativo “Gestión Transparente”.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 COMPONENTE CONTROL FINANCIERO

2.1.1 Estados Financieros

Constituyen salidas de información del SNCP, de conformidad con las necesidades generales de los usuarios, y presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, de una entidad contable pública, a una fecha determinada o durante un período, según el estado financiero que se trate, con el fin de proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados del desarrollo de la actividad y la generación de flujos de recursos. Con la evaluación del Factor Estados Financieros del Componente Control Financiero., la Contraloría General de Medellín tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de las cifras a 31 de diciembre de 2019.
- Emitir una opinión respecto de si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la Institución durante el período evaluado.
- Examinar sí los estados financieros se presentan de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones gubernamentales vigentes.

La Institución Universitaria Pascual Bravo elaboró y presentó sus estados financieros, bajo los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015, las normas que la modifican y las directrices impartidas; es decir, la presentación de los estados financieros estuvo acorde a las disposiciones del Nuevo Marco de Regulación y comparados con las cifras de la vigencia 2018.

2.1.1.1 Presentación de Estados Financieros

- Estado de Situación Financiera

Cuadro 2. Estado de Situación Financiera, 2019 IU Pascual Bravo (cifras en millones)

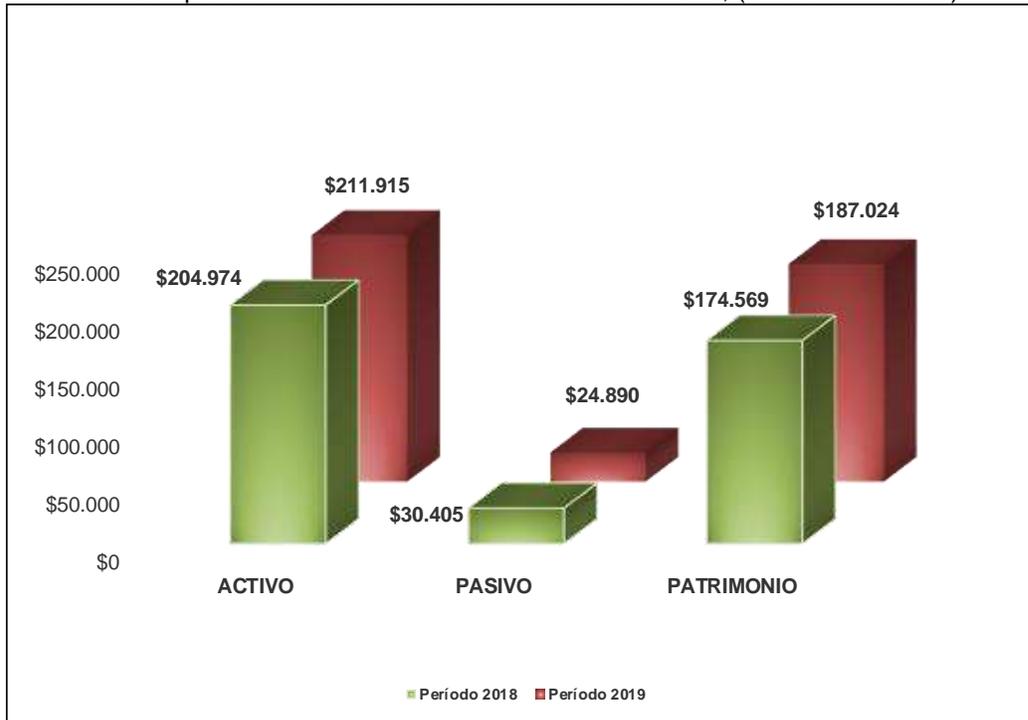
Código	Nombre clases y cuentas	Período 2019	Período 2018	Variación		% Partici- pación
				\$	%	
ACTIVO						
CORRIENTE		43.331	46.509	-3.178	-6,8%	20,4%
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	41.634	44.209	-2.575	-5,8%	96,1%
13	Cuentas por cobrar	890	1.358	-468	-34,5%	2,1%
19	Otros activos	807	942	-135	-14,4%	1,9%
NO CORRIENTE		168.584	158.465	10.119	6,4%	79,6%
12	Inversiones e instrumentos derivados	5	2	2	107,7%	0,0%
16	Propiedades, planta y equipo	164.671	154.446	10.225	6,6%	97,7%
19	Otros activos	3.908	4.017	-108	-2,7%	2,3%
TOTAL ACTIVO		211.915	204.974	6.941	3,4%	
PASIVO						
CORRIENTE		14.416	19.930	-5.514	-27,7%	65,5%
24	Cuentas por pagar	5.609	5.801	-192	-3,3%	19%
25	Beneficios a los empleados	1.723	1.455	267	18,4%	5%
27	Provisiones	-	114	-114	-100,0%	0,4%
29	Otros pasivos	7.084	12.560	-5.476	-43,6%	41%
NO CORRIENTE		10.475	10.475	0	0%	34,5%
29	Otros pasivos	10.475	10.475	0	0%	34%
TOTAL PASIVO		24.890	30.405	-5.514	-18,1%	100%
PATRIMONIO		187.024	174.569	12.456	7,1%	100%
31	Patrimonio entidades de gobierno	187.024	174.569	12.456	7,1%	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		211.915	204.974	6.941	3,4%	100%

Fuente: Rendición de la cuenta 2019, IU Pascual Bravo, análisis equipo auditor

El ACTIVO de la Institución Universitaria Pascual Bravo cerró la vigencia 2019 en \$211.915 millones, con un incremento con respecto de 2018 de \$6.941 millones, es decir, el 3.4%; variación que es consecuencia, entre otros, del incremento en el saldo de la Propiedad, Planta y Equipo, en \$10.225 millones y la disminución del saldo de las cuentas Efectivo y equivalentes al efectivo y Otros activos.

La cuenta de mayor importancia en el Activo Corriente de la Institución Universitaria Pascual Bravo es Efectivo y Equivalentes al Efectivo, que tuvo una disminución de \$2.575 millones con respecto de 2018, es decir el -5.8%, al pasar de \$44.209 millones a \$41.634 millones, con una participación del 96.1% del Activo Corriente.

Gráfico 1. Composición Estado de Situación Financiera 2019, (cifras en millones)



La cuenta de mayor participación en el Efectivo es Contratos o convenios interadministrativos, con \$19.450 millones, es decir el 67,6%. Para el manejo de estos recursos, la Institución Universitaria posee 48 cuentas de ahorros, distribuidos en los bancos BBVA, Corpbanca, Bancolombia y Bogotá.

Cuadro 3. Composición Efectivo y Equivalentes al Efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Saldo 2019	% Part.
Recursos Propios - Depósitos en Instituciones Financieras	3.596	12,5%
Transferencias de Recursos	5.730	19,9%
Contratos o convenios interadministrativos	19.450	67,6%
Total Efectivo	28.775	69,1%
Fiduciaria Bogotá - FIDUGOB	10.961	85,2%
Fiduciaria Bancolombia	1.898	14,8%
Total Equivalentes al efectivo	12.859	30,9%
TOTAL CUENTA EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	41.634	

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

La subcuenta Equivalentes al Efectivo, cerró la vigencia 2019 en \$12.859 millones, en la cual tiene mayor participación la Fiduciaria Bogotá – FIDUBOG con \$10.961 millones, es decir el 85.2%, esta generó rendimientos financieros por \$479 millones; de otro lado con el depósito en Fiduciaria Bancolombia con saldo de \$1.898 millones, se obtuvieron rendimientos financieros por \$66 millones en la vigencia, estos rendimientos fueron registrados en la subcuenta 480201001 – Intereses sobre depósitos, de la Cuenta Ingresos Financieros.

La Institución Universitaria constituyó las fiducias “... con el fin de generar beneficios que se puedan reinvertir en la institución, teniendo en cuenta las rentabilidades que generan este tipo de inversiones con un margen óptimo, considerando que son recursos a la vista para su disposición frente a las necesidades dadas en tesorería; ...”, situación que le permite a la Institución contar con disponibilidad de efectivo en recursos propios, para el pago de nómina y proveedores, es decir, para gastos de funcionamiento.

- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar presentan una disminución del 34.5% con respecto del 2018, al pasar de \$1.358 millones a \$890 millones en el 2019, es decir, presenta una disminución de \$468 millones.

Cuadro 4. Composición Cuentas por cobrar, diciembre 31 de 2019 (cifras en millones)

Código	Cuenta	2019	2018	Variac.	% Variac
13	Cuentas por cobrar	890	1.358	(468)	-34,5%
1317	Prestación de servicios	46	25	21	83,3%
1384	Otras cuentas por cobrar	844	1.333	(489)	-36,7%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB, análisis equipo auditor

En la prestación del servicio de educación, la cartera a 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de \$46 millones, el cual corresponde a cuentas por cobrar a:

- Institución Universitaria Pascual Bravo por capacitación, talleres, cursos de extensión "gestión de la información institucional, buenas prácticas atención al usuario, manejo efectivo del tiempo y las finanzas" por valor de \$37 millones
- Ingeniería Especializada S.A por cursos de extensión educación continua certificación por valor de \$5 millones
- Operar Colombia S.A.S por cursos de extensión educación continua talleres por valor de \$1 millón

- Municipio de Carolina del Príncipe, por \$3 millones

En lo que respecta a Otras cuentas por cobrar, saldo de mayor importancia en la cuenta, con el 94.8% de participación, con un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$844 millones, está conformada así:

Cuadro 5. Composición otras cuentas por cobrar, diciembre 31 de 2019 (cifras en millones)

Código	Cuenta	Saldo 31.12.2019	% Part
138426004	Cuenta por cobrar Incapacidad por Licencia de Maternidad	10	1,2%
138426005	Pago por Cuenta de Terceros	821	97,2%
138426006	Cuentas Por Cobrar por Incapacidades	14	1,6%
	Total cuenta	844	100%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB, análisis equipo auditor

La cuenta de mayor participación es “pago por cuenta de terceros” con el 97.2% de participación del total de “Otras cuentas por cobrar”, con \$821 millones; el saldo restante de la cuenta corresponde a cuentas por cobrar por incapacidades generales y licencias de maternidad. Las cuentas por cobrar se generan especialmente como producto de los contratos interadministrativos celebrados con diferentes entidades; es así como, los mayores deudores de la Institución Universitaria son:

- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá por \$407 millones
- Municipio de Rionegro, con \$296 millones
- Institución Universitaria Pascual Bravo, \$117 millones

La Institución Universitaria estableció deterioro a las cuentas por cobrar de difícil recaudo por valor de \$69 millones por servicios prestados en 2011 al Municipio de Bello, dando cumplimiento a lo establecido en el Nuevo Marco de Regulación para entidades de gobierno.

De otro lado, en el Activo No Corriente se destaca la cuenta Propiedad, Planta y Equipo con el 97.7% del total, con \$164.671 millones; y una variación positiva del 6.6% con respecto del 2018. Esta variación obedece al incremento en la cuenta Edificaciones, debido al reconocimiento del Bloque 26, Edificio de Borde, Ciudadela Pedro Nel, por valor de \$4.842 millones y por el aumento del valor de bienes inmuebles de la Institución a las cuales se les realizaron modificaciones estructurales. La cuenta está conformada por las siguientes subcuentas:

Cuadro 6. Composición Cuenta Propiedad, Planta y Equipo (cifras en millones)

Cuenta	Descripción	Saldo	% Part
16	Propiedad, planta y equipo	164.671	
1605	Terrenos	75.822	46,0%
1615	Construcciones en curso	5.877	3,6%
1640	Edificaciones	60.825	36,9%
1650	Redes líneas y cables	3.121	1,9%
1655	Maquinaria y equipo	5.774	3,5%
1660	Equipo médico y científico	2.177	1,3%
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina	5.471	3,3%
1670	Equipo de comunicación y computación	12.057	7,3%
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	543	0,3%
1680	Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	2	0,0%
1681	Bienes de arte y cultura	462	0,3%
1685	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo (cr)	(7.460)	-4,5%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

La subcuenta de mayor participación en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo es Terrenos con \$75.822 millones, correspondientes al 46% del total de la cuenta; le sigue en orden de importancia Edificaciones con \$60.825 millones, equivalentes al 36.9% frente al total de la cuenta. De esta subcuenta se destaca Edificios y Casas con \$51.799 millones, seguido por Edificaciones de propiedad de terceros, con \$4.842 millones e Instalaciones Deportivas con \$4.184 millones.

La Depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo de la Institución Universitaria Pascual Bravo, al cierre de 2019, ascendió a \$7.460 millones, resultado de aplicar el método de línea recta a los bienes muebles e inmuebles, de acuerdo con las vidas útiles establecidas por la Institución y que cumplen con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación en las normas emitidas para entidades de gobierno.

Los Otros Activos finalizaron la vigencia con \$807 millones en el Activo Corriente, una participación del 17.1% del total de la cuenta, \$3.908 millones en el Activo No Corriente, con porcentaje de participación del 82.9%, saldo que corresponde a Activos Intangibles por \$5.123 millones que registraron amortización por \$1.214 millones durante la vigencia 2019, esta cuenta arroja un saldo final de \$4.715 millones, distribuidos tal como se evidencia en el siguiente cuadro:

Cuadro 7. Composición Otros Activos a diciembre 31 de 2019 (cifras en millones)

Código	Cuenta	Saldo	% Part.
ACTIVO CORRIENTE - Otros activos		807	17,1%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	356	44,1%
190501	Seguros	307	
190508	Mantenimiento	43	
190514	Bienes y servicios	6	
1906	Avances y anticipos entregados	117	14,5%
190604	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	117	
1908	Recursos entregados en administración	333	41,3%
190801	En administración	333	
ACTIVO NO CORRIENTE - Otros activos		3.908	82,9%
1970	Activos intangibles	5.123	
197007	Licencias	5.123	
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(1.214)	
197507	Licencias	(1.214)	
Total cuenta		4.715	

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

Al cierre de la vigencia 2019, el PASIVO de la Institución Universitaria ascendió a \$24.890 millones de los cuales, \$14.416 millones corresponden al Pasivo Corriente y \$10.475 millones corresponden al No Corriente, con el 65,5% y 34,5% de participación frente al total del Pasivo, respectivamente. El pasivo disminuyó en \$5.514 millones con respecto de 2018, el 18,1%, al pasar de \$30.405 millones a \$24.890 millones. La disminución se registró en el pasivo corriente, especialmente con la disminución de la cuenta 29 Otros pasivos por \$5.476 millones; el Pasivo está conformado por las siguientes cuentas:

Cuadro 8. Conformación Pasivo IU Pascual Bravo, 2019 (cifras en millones)

Código	Cuenta	Saldo	% Part
2	Pasivos	24.890	
24	Cuentas por pagar	5.609	22,5%
2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.915	
2424	Descuentos de nómina	57	
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	438	
2440	Impuestos, contribuciones y tasas	58	
2490	Otras cuentas por pagar	141	
25	Beneficios a los empleados	1.723	6,9%
2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.723	
29	Otros pasivos	17.559	70,5%
2901	Avances y anticipos recibidos	2.613	
2902	Recursos recibidos en administración	14.944	
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1	

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

La cuenta más representativa del Pasivo es Otros Pasivos, con \$17.559 millones, 70.5% del total del Pasivo. En esta cuenta se encuentran Avances y anticipos recibidos por \$2.613 millones, con participación del 14.9% y Recursos recibidos en administración con el 85.1% de participación y un saldo de \$14.944 millones al cierre de la vigencia 2019.

Cuentas por pagar, al cierre de 2019 presenta un saldo de \$5.609 millones al 31 de diciembre de 2019; en esta cuenta tiene mayor representación Adquisición de Bienes y Servicios, con un porcentaje de participación del 87.6% y un saldo de \$4.915 millones; en segundo orden de importancia se encuentra la Retención en la fuente e impuesto de timbre con \$438 millones, es decir el 7.8% de participación.

De otro lado, el PATRIMONIO de la Institución Universitaria cerró la vigencia en \$187.024 millones, con una variación positiva de \$12.456 millones, 7.1% con respecto del año inmediatamente anterior, que fue de \$174.569 millones. Esta variación obedece, en gran medida, al resultado del ejercicio que ascendió a \$12.275 millones en 2019. El patrimonio está conformado de la siguiente manera:

Cuadro 9. Conformación del Patrimonio, 31 de diciembre de 2019 (Cifras en millones)

Código	Cuenta	Saldo	% Part
3	PATRIMONIO	187.024	
3105	Capital Fiscal	62.489	33,4%
3109	Resultados de ejercicios anteriores	112.259	60,0%
3110	Resultado del ejercicio	12.275	6,6%
3152	Ganancias en inversiones de admon de liquidez	0,2	0,0%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

Se evidenció que la Institución Universitaria dio cumplimiento a lo establecido en el Instructivo 001 de 2018, en lo que respecta a la reclasificación de la cuenta 3110 Resultados del ejercicio, a la cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores, por valor de \$1.694 millones. De otro lado, y de acuerdo con las instrucciones de la Contaduría General de la Nación, la Institución reclasificó el saldo de la cuenta 3145 Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, por \$110.385 millones a la cuenta 3109 Resultados de ejercicios anteriores.

- Estado de resultados

Cuadro 10. Estado de Resultados IU Pascual Bravo, 2019 (cifras en millones)

Código	Nombre clases y cuentas	2019	2018	Variación	
				\$	%
4	Ingresos operacionales	64.147	44.486	19.661	44,2%
43	Venta de servicios	22.327	18.398	3.929	21,4%
44	Transferencias	41.821	26.088	15.733	60,3%
6	Costo de ventas	38.105	29.388	8.717	29,7%
63	Costos de ventas servicios	38.105	29.388	8.717	29,7%
5	Gastos operacionales	16.117	14.356	1.761	12,3%
51	Gastos de administración y de operación	13.920	12.919	1.002	7,8%
53	Deterioro, deprec. Amortiz. y provisiones	2.197	1.438	759	52,8%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		9.925	742	9.184	1238,5%
4	Ingresos no operacionales	2.357	1.020	1.337	131,1%
48	Otros ingresos	2.357	1.020	1.337	131,1%
5	Gastos no operacionales	7	67	-60	-89,2%
58	Otros Gastos	7	67	-60	-89,2%
RESULTADO DEL EJERCICIO		12.275	1.694	10.581	624,5%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

- Ingresos

De acuerdo con lo establecido en el Nuevo Marco de Regulación de la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno, los ingresos se registran inicialmente en la cuenta diferidos, saldos que se trasladan a la cuenta de ingresos con la efectiva prestación de los servicios, que para el caso de las Instituciones Educativas se lleva a cabo con una periodicidad semestral con la finalización del semestre académico.

En la cuenta **Ingresos Operacionales** por venta de servicios, grupo 43, se registran los ingresos misionales de la Institución por la oferta de los diferentes programas académicos, en los niveles técnico, tecnológico, profesional y de especialización.

En la vigencia 2019, los ingresos operacionales obtenidos por la Institución Universitaria Pascual Bravo, ascendieron a \$64.147 millones, producto de la venta de bienes y servicios y Transferencias. Como se observa, la venta de servicios fue de \$22.327 millones, el 34.8 % de participación en los ingresos operacionales y las transferencias recibidas en la vigencia, fueron por \$41.821 millones, el 65.2% del total de los ingresos operacionales. En 2019 se superaron las cifras reportadas

como ingresos en el 2018, que fue de \$44.486 millones, es decir, una variación de \$19.661 millones, el 44.2% más que en 2018.

Cuadro 11. Ingresos operacionales – venta de servicios, 2019 (cifras en millones)

Código	Cuenta	Saldo	% Partic
43	VENTA DE SERVICIOS	22.327	
4305	Servicios Educativos	23.309	104,4%
430512	Educación Formal - Superior Formación Técnica Profesional	418	1,8%
430513	Educación Formal - Superior Formación Tecnológica	12.994	55,7%
430514	Educación Formal - Superior Formación Profesional	3.997	17,1%
430515	Educación Formal- Superior Postgrados	536	2,3%
430527	Educación No Formal - Formación Extensiva	4.716	20,2%
430550	Servicios Conexos A La Educación	649	2,8%
4395	Otras Devoluciones y Descuentos	-982	-4,4%
439501	Servicios Educativos	-982	

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

Tal como se observa en el cuadro anterior, la venta de servicios educativos – Educación Formal – Tecnológica tuvo ingresos por \$12.994 millones, con una participación de los ingresos por venta de servicios del 55.7%, seguido en su orden por Educación no formal – formación extensiva con \$4.716 millones, 20.2% de participación. La Institución Universitaria registró en sus libros, devoluciones y descuentos por \$982 millones, que equivalen al 4.4% del valor total por la venta de servicios educativos.

La variación positiva registrada en la cuenta Ingresos operacionales por venta de servicios educativos se debe al incremento de la oferta de programas, la venta de servicios conexos a la educación y a la suscripción de convenios con la Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia. En los ingresos operacionales se registran igualmente las transferencias, que se encuentran detalladas en el siguiente cuadro:

Cuadro 12. Transferencias recibidas 2019 IU Pascual Bravo (cifras en millones)

Código	Cuenta	Saldo	% Partic
44	TRANSFERENCIAS	41.821	
4428	Otras Transferencias	41.821	100%
442802	Para Proyectos De Inversión	19.974	47,8%
442803	Para Gastos De Funcionamiento	15.580	37,3%
442807	Bienes Recibidos sin Contraprestacion	6.082	14,5%
442808	Donaciones en Especie	185	0,4%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

En Otras Transferencias, la Institución Universitaria registra los valores recibidos del Municipio de Medellín para proyectos de inversión, de destinación específica, con recepción periódica de recursos, los cuales son conciliados mensualmente. Con respecto de las transferencias de la Nación, Ministerio de Educación, la Institución Universitaria los utiliza para cubrir gastos misionales administrativos; al igual que las transferencias municipales, estas partidas son recibidas y conciliadas mes a mes.

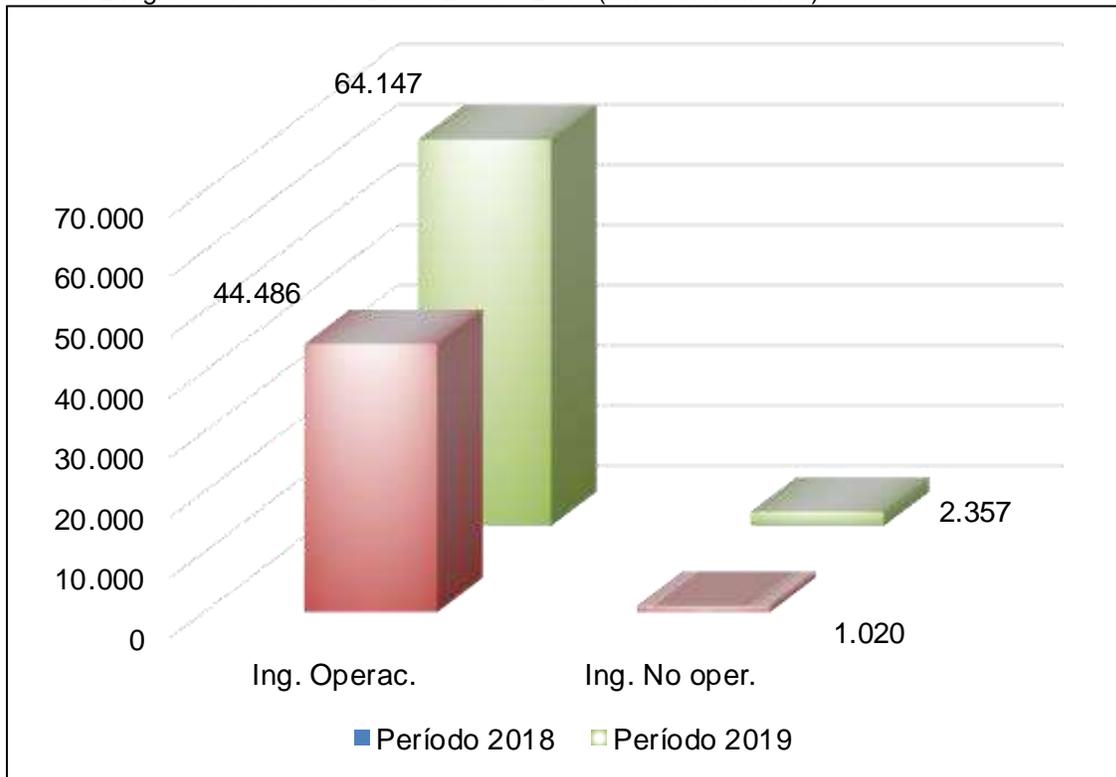
En la cuenta Bienes recibidos sin contraprestación se reconocieron \$4.842 millones por el Bloque 26, Edificio de Borde, Ciudadela Pedro Nel, entregado a la Institución Universitaria en cumplimiento del contrato de comodato 4600080688 suscrito con el Municipio de Medellín, ello en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en el Nuevo Marco de Regulación para entidades de gobierno. En esta cuenta se incluyen además activos fijos adquiridos en virtud del convenio interadministrativo 227 suscrito con Sapiencia, por valor de \$1.216 millones.

El valor registrado en donaciones en especie, corresponde a aportes realizados por la empresa privada, mediante el suministro de materiales para talleres y laboratorios de la Institución Universitaria y el valor de un vehículo híbrido donado por la Fundación Pascual Bravo.

Los **ingresos no operacionales** cerraron la vigencia en \$2.357 millones, con una variación con respecto de 2018 de \$1.337 millones, que equivale al 131.1%; en esta cuenta se destaca la variación positiva de \$1.224 millones en la cuenta 480826 – Recuperaciones, se registra la devolución de IVA de los bimestres 5 y 6 de 2018, por valor de \$1.249 millones y \$35 millones de Recuperación de Gastos Generales.

De otro lado, los ingresos financieros tuvieron una variación de \$234 millones con respecto de 2018, al pasar de \$719 millones en 2018 a \$953 millones en 2019, producto de los intereses sobre depósitos en instituciones financieras, en las cuentas de ahorro donde se manejan los recursos propios de la entidad y los rendimientos recibidos de la Fiduciaria del banco de Bogotá FIDUGOB y Fiduciaria Bancolombia.

Gráfico 2. Ingresos IU Pascual Bravo 2019 – 2018 (cifras en millones)

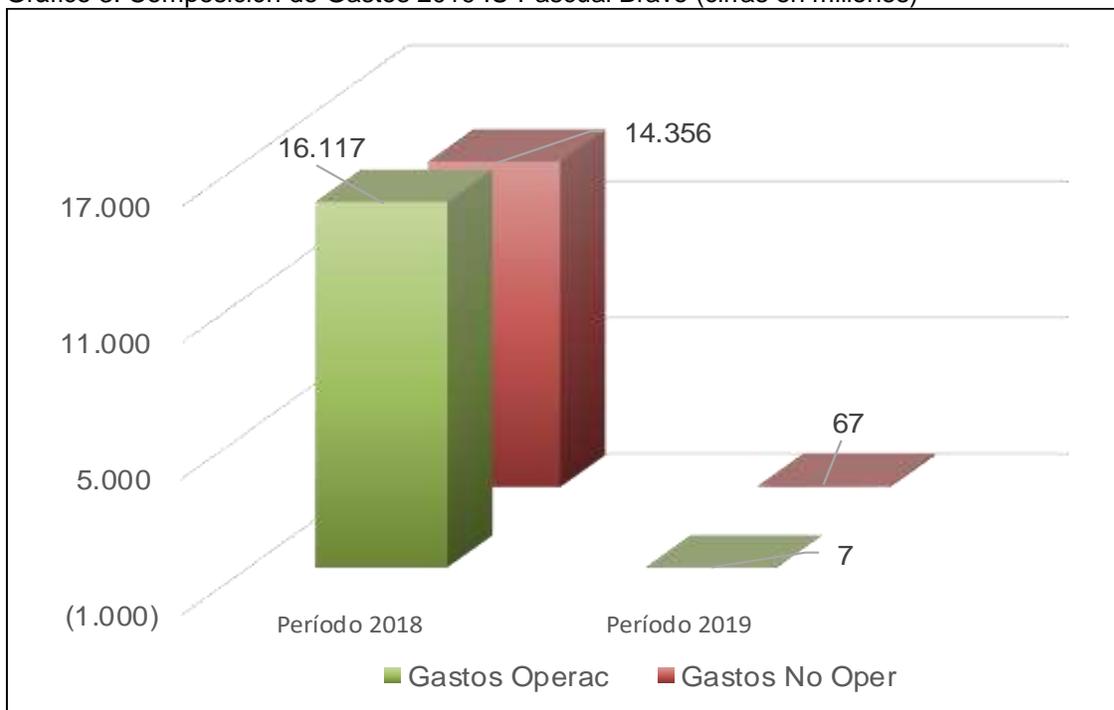


Hallazgo 1. (Corresponde a la observación 1 del informe preliminar) En la fase de ejecución de la Auditoría Regular 2019 a la Institución Universitaria Pascual Bravo, en la evaluación del componente financiero, se identifican diferencias en la presentación de los estados financieros frente a las revelaciones al cierre de la vigencia, pues en el Estado de Resultados se reporta en la cuenta 480826 Incapacidades salud, con un saldo a diciembre 31 de 2019 de \$1.284 millones. Al tratar de identificar las razones para este registro, en las revelaciones se reporta que el saldo en la cuenta recuperaciones corresponde a la devolución del IVA por parte de la DIAN, correspondiente a los bimestres 5 y 6 de 2018, lo que va en contravía de lo establecido en el numeral 4. Características cualitativas de la información financiera, 4.1.2 Representación Fiel y 4.2 Características de mejora: verificabilidad, comprensibilidad y comparabilidad. Esta situación permite evidenciar falta de controles en la presentación de la información financiera que genera desconfianza en las partes interesadas sobre la realidad de las cifras presentadas en los estados financieros. Se constituye en **Hallazgo Administrativo**.

Respuesta de la entidad: “Se acepta la observación y se establecerá la correspondiente acción de mejora”.

Posición de la Contraloría: ante la aceptación de la Institución Universitaria a la observación planteada en el informe preliminar, la misma se presentará en el informe definitivo como Hallazgo 1.

Gráfico 3. Composición de Gastos 2019 IU Pascual Bravo (cifras en millones)



El saldo de los gastos operacionales de la Institución Universitaria Pascual Bravo al 31 de diciembre de 2019 fue de \$16.117 millones, con una variación del 12.3% con respecto de 2018, pues en esa vigencia fue de \$14.356 millones. Los gastos de administración y de operación contribuyeron en un 90% en éstos, con \$13.920 millones y el Deterioro, Depreciación y amortización con \$2.197 millones, que equivalen al 10% del total de los gastos operacionales. Los Gastos de Administración y Operación tuvieron una variación con respecto de 2018 del 7.8%, a su vez, los gastos de Deterioro, depreciación y amortización pasaron de \$1.438 millones a \$2.197 millones, su conformación se presenta en el siguiente cuadro:

El mayor porcentaje de participación en los gastos de administración y de operación corresponde a Gastos de personal diversos, con saldo al 31 de diciembre de \$4.581 millones, es decir, el 32.9% del total de los gastos de Administración; esta cuenta tuvo un incremento de \$753 millones con respecto de 2018, que equivale al 19.7%. Le sigue en su orden de importancia Gastos Generales, que cerró la vigencia en \$4.374 millones, una disminución de \$166 millones con respecto del 2018. Con una participación del 31.4% del total de los gastos. Se encuentran además los gastos por Impuestos, contribuciones y tasas, con el 13.3% de participación y un incremento con respecto de 2018 de \$416 millones, es decir el 29.1%.

Cuadro 13. Conformación gastos operacionales, 2019 (cifras en millones)

Código	Gastos operacionales	Saldo	% partic
51	De administración y operación	13.920	
5101	Sueldos Y Salarios	1.885	13,5%
5102	Incapacidades	12	0,1%
5103	Contribuciones Efectivas	491	3,5%
5104	Aportes Sobre la Nomina	58	0,4%
5107	Prestaciones Sociales	671	4,8%
5108	Gastos de Personal Diversos	4.581	32,9%
5111	Generales	4.374	31,4%
5120	Impuestos, Contribuciones y Tasas	1.847	13,3%
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones	2.197	
5351	Deterioro de propiedades, planta y equipo	16	0,7%
5360	Depreciaciones, Propiedades Planta y Equipo	1.719	78,3%
5366	Amortización de Activos Intangibles	462	21,0%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

Los gastos por Deterioro, Depreciación y amortización tuvieron una variación de \$759 millones, pues al cierre de 2018 presentó un saldo de \$1.438 millones. De esta cuenta, el de mayor participación es la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo – equipos de comunicación, que a diciembre 31 de 2019 presenta un saldo de \$1.194 millones, de igual manera, la Amortización de activos intangible presentó un incremento de \$370 millones con respecto de 2018.

Los Gastos No Operacionales, al 31 de diciembre de 2019, presentan un saldo de \$7 millones, con disminución de \$60 millones con respecto de 2018. En esta cuenta se registran los gastos por Comisiones y Otros Gastos Bancarios.

- Costos

Los costos por venta de servicios educativos presentó saldo de \$38.105 millones al 31 de diciembre de 2019, con un incremento de \$8.717 millones, 29.7%, con respecto de 2018. Estos recursos se utilizan para la venta de los siguientes servicios:

Cuadro 14. Costos por venta de servicios educativos 2019, IU Pascual Bravo (cifras en millones)

Código	Cuenta	Saldo	% Part
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	38.105	
6305	Servicios Educativos	38.105	
630506	Educación Formal - Superior Formación Tecnico Profesional	482	1,3%
630507	Educación Formal - Superior Formación Tecnológica	29.035	76,2%
630508	Educación Formal - Superior Formación Profesional	6.871	18,0%
630509	Educación Formal - Superior Formación Posgrado	231	0,6%
630512	Educación para el Trabajo y el Dllo. Humano- Form. Extensiva	1.190	3,1%
630550	Educación Informal Continua	296	0,8%

Fuente: Rendición de la cuenta IUPB 2019, análisis equipo auditor

La partida más representativa en los costos por venta de servicios educativos corresponde a Educación Formal – Superior Formación Tecnológica, con el 76.2% de participación en el total de los costos, un saldo de \$29.035 millones; seguido en su orden con Educación Formal – Superior Formación Profesional, con \$6.871 millones, es decir, el 18% del total de los costos.

- Estado de cambios en el patrimonio

La variación total del patrimonio 2019 – 2018, de la Institución Universitaria Pascual Bravo fue de \$12.456 millones, el 7.1%, producto de incrementos patrimoniales por \$122.841 y disminuciones de \$110.385, con esta situación el patrimonio cerró la vigencia 2019 en \$187.024 millones, tal como se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 15. Estado de cambios en el patrimonio IU Pascual Bravo, 2019, (cifras en millones)

Concepto	Valor
Saldo del patrimonio al 31 de diciembre 2018	174.569
Variaciones patrimoniales durante 2019	12.456
Saldo del patrimonio al 31 de diciembre de 2019	187.024
Detalle de las Variaciones Patrimoniales	2019
Incrementos	122.841
Excedente acumulado	112.259
Resultado del ejercicio	10.581
Ganacias o Pérdidas en Inversiones de administración	0,10
Disminuciones	-110.385
Impactos por la transición al nuevo marco normativo	-107.681
Otros impactos por transición	-2.704
Total variación patrimonial	12.456

Fuente: Rendición de la cuenta IU Pascual Bravo, 2019, análisis equipo auditor

- Seguimiento Proceso Saneamiento Contable

La Resolución 107 de 2017, emitida por la Contaduría General de la Nación establece que: *“2.3 Depuración contable permanente y sostenible por sucesos ocurridos durante el 2018 y siguientes. Con relación a la depuración contable permanente y sostenible que se origine en sucesos que ocurran durante el año 2018 y siguientes, las entidades territoriales reconocerán o retirarán los bienes, derechos u obligaciones conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y a lo establecido en el numeral 3.2.15 del Procedimiento para la evaluación del control interno contable, el cual hace referencia a la depuración contable permanente y sostenible”.* (Subrayas fuera de texto)

En el análisis de la información reportada por la Institución Universitaria Pascual Bravo en el Estado de Cambios en el Patrimonio, se puede establecer que la Institución Universitaria Pascual Bravo, dio cumplimiento a lo establecido por el emisor, para la depuración contable permanente y sostenible de las cifras reportadas en los estados financieros de la vigencia 2019.

2.1.1.2 Auditoría Financiera

La Constitución Política de Colombia establece que el control fiscal es una función pública que ejercerá la Contraloría en forma posterior y selectiva conforme a los procedimientos, sistemas y principios que establezca la ley; es así como, para dar cumplimiento al objetivo propuesto con la Evaluación del Componente Financiero que hace parte de la Auditoría Regular, 2019 a la Institución Universitaria Pascual Bravo, y tener fundamentos para emitir un concepto sobre la razonabilidad de los estados financieros, el equipo auditor seleccionó las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados al cierre de la vigencia 2019, teniendo en cuenta la materialidad de cada una de ellas frente al total de la clase, así:

- Del Activo

Efectivo y equivalentes al efectivo, con un saldo de \$41.634 millones al finalizar la vigencia 2019, equivalente al 19.6% del total del Activo, se evaluó la subcuenta Depósitos en Instituciones Financieras. Para el análisis de la razonabilidad de las cifras del grupo de efectivo se solicitaron los documentos de las cuentas bancarias, de ahorros y las fiducias que posee la Institución Universitaria al finalizar la vigencia. Para calificar la razonabilidad de las cifras en esta cuenta se analizaron las conciliaciones bancarias y los saldos reportados por la Institución Universitaria de todas las cuentas que posee la entidad, el 100%, ellas son:

Cuadro 16. Cuentas evaluadas Efectivo y Equivalentes al efectivo 2019 (cifras en millones)

Cant.	Tipo	Recursos	Saldo	% Part
13	Ahorros	Propios	3.596	12,5%
1	Ahorros	Transferencias Municipio	5.291	18,4%
1	Ahorros	Transferencias Nación CREE	438	1,5%
1	Corriente	Transferencias Nación	1	0,0%
48	Ahorros	Convenios interadministrativos	19.450	67,6%
64		Total Efectivo	28.775	69,1%
1	Fiducia	Banco de Bogotá - Fidugob	10.961	85,2%
1	Fiducia	Bancolombia	1.898	14,8%
2		Total equivalentes al efectivo	12.859	30,9%
Total Efectivo y equivalentes al efectivo			41.634	

Fuente: Rendición de la cuenta IU Pascual Bravo 2019, análisis equipo auditor

Resultado del análisis de la información aportada, se pudo establecer que la Institución Universitaria cumple en su totalidad con las técnicas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y con el Catálogo de cuentas para instituciones de Educación Superior.

Cuentas por cobrar: el saldo de las cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 es de \$890 millones; el más representativo es Otras cuentas por cobrar con un saldo de \$844 millones, que equivale al 94.8% del total de ésta. El porcentaje restante corresponde a Cuentas por cobrar en la prestación de servicios educativos, por \$46 millones, 5.2% del total.

Teniendo en cuenta que el valor de los Ingresos por Venta de Servicios Educativos ascendió a \$22.327 millones, se puede establecer que la Institución Universitaria tiene mecanismos eficaces para el cobro de su cartera, pues el valor adeudado por este concepto es solo el 0.2% del total de las ventas. Para la calificación de esta cuenta se analizaron las cifras, se establecieron los deudores y se evidenció que las cuentas están debidamente soportadas para su cobro.

En lo que respecta a Otras cuentas por cobrar, con un saldo de \$844 millones al cierre de 2019, el valor de mayor importancia con \$821 millones, se pudo establecer que los deudores son entidades del estado con las que la Institución Universitaria firmó convenios interadministrativos, con actividades ya cumplidas, por lo que se espera el pago en el 2020, ellas son:

- Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá por \$407 millones
- Municipio de Rionegro, con \$296 millones
- Institución Universitaria Pascual Bravo, \$117 millones

Propiedad, Planta y Equipo: finalizó la vigencia con un saldo de \$164.671 millones, 77.7% del total del Activo; con un incremento con respecto de 2018 de \$10.225 millones.

En Terrenos se registra la partida de mayor importancia en la cuenta, con \$75.822 millones, es decir, el 46% del total de la cuenta, partida que mantiene el valor establecido en Convergencia al Nuevo Marco de Regulación. Sigue en orden de importancia Edificaciones, con un saldo de \$60.825 millones, 36.9% del total de la cuenta, una variación de \$4.903 millones con respecto de 2018. La Institución Universitaria reconoció en sus estados financieros el Bloque 26, Edificio de Borde, Ciudadela Pedro Nel, a través de contrato de comodato con el Municipio de

Medellín. La depreciación acumulada de Edificaciones cerró el 2019 en \$1.358 millones, una variación con respecto de 2018 de \$704 millones.

Se verificaron los registros contables y se estableció que dieron cumplimiento a lo contemplado en el Nuevo Marco de Regulación emitidos por la Contaduría General de la Nación y adoptadas en las Políticas contables de la Institución Universitaria, para Propiedades, Planta y Equipo, así: *“Transferencia sustancial del riesgo y beneficios económicos futuros o el potencial de servicios del activo a la comodataria; caso en el cual, será ésta la que reconozca el activo en su situación financiera”*.

En tercer lugar, se encuentra Equipo de Comunicación con \$12.057 millones al cierre de 2019, un incremento de \$2.337 millones con respecto de 2018 y una depreciación acumulada de \$2.683 millones; en esta partida se destaca el saldo de Equipo de Computación con \$10.067 millones. Se verificaron los registros contables, se evidenció que se dio cumplimiento a las políticas contables adoptadas en la Institución para el registro, medición y presentación de la Propiedad, Planta y Equipo en sus estados financieros.

- Del pasivo

Cuentas por pagar: el pasivo de la Institución Universitaria Pascual Bravo tuvo un saldo de \$24.890 millones al cierre de la vigencia 2019, presentó una disminución aproximada con respecto de 2018 de \$5.514 millones. Mediante Resolución 001 del 7 enero de 2020, la Institución Universitaria constituyó reservas presupuestales de cuentas por pagar por los servicios recibidos en 2019, por \$5.913 millones que corresponden exclusivamente a las obligaciones de la Entidad que forman parte del presupuesto general de la Institución Universitaria, exigibles a 31 de diciembre de 2019 y que suponen el cumplimiento de uno de estos requisitos: que el objeto del gasto se haya realizado o que el bien o servicio se haya recibido.

Para establecer la razonabilidad de las cifras reportadas en las reservas presupuestales de cuentas por pagar de la vigencia 2019, se evaluó el 63% del total, es decir \$3.729 millones de los \$5.913 millones. Se evidenció que las cuentas por pagar fueron constituidas tal como lo establece el Acuerdo 008 de 2019 del Consejo Directivo, ello es: *“Las cuentas por pagar que conforman el presupuesto de la Institución Universitaria correspondientes al año 2019, serán constituidas por el tesorero mediante resolución”* y de conformidad con el Artículo 87 del Decreto 006 de 1998 Estatuto Orgánico del Presupuesto de Medellín. De igual manera se pudo establecer que las cuentas por pagar fueron registradas en los estados financieros

acorde a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Hallazgo 2. (Corresponde a la observación 2 del informe preliminar): al analizar los pagos de las cuentas por pagar constituidas de la vigencia 2019, el equipo auditor evidenció que al 13 de febrero de 2020 no se habían pagado las facturas 4356, 4357 y 4358 del 26 de diciembre de 2019, por valor total de \$38.078.059, correspondiente a suministro de “*Vestido, calzado y uniformes (dotación para el personal de la Institución) Contrato GJ 167-2019*”, a nombre de Erika Paola García Pira, por no haber sido recibida completamente la dotación según comunicación interna enviada por el Director Administrativo de Talento Humano a la Dirección Financiera en dicha fecha; sin embargo, se creó la cuenta por pagar porque cumplía con los requisitos, cuenta de ello es que tiene constancia de recibo a satisfacción del 26 de diciembre de 2019 firmada por el mismo funcionario. Esto permite establecer que existen debilidades en la aplicación de los procedimientos al interior de la Institución Universitaria, que tiene como consecuencia la pérdida de confiabilidad en la información financiera suministrada, de manera específica en las cuentas por pagar. **Hallazgo administrativo.**

Respuesta de la entidad: “...

(...)

Desde la supervisión del Contrato GJ-167-2019 efectivamente se certificó el recibo a satisfacción de los elementos de dotación de calzado y vestido de labor para el personal que desempeña labores administrativas de oficina, servicios generales, aseo, mantenimiento y vigilancia de la Institución Universitaria Pascual Bravo, por lo que se hizo necesario solicitar la cuenta por pagar dado que la dotación había sido entregada por el contratista el 26 de diciembre, y fue necesario revisarla atendiendo las especificaciones técnicas solicitadas por la Dirección de Talento Humano... (Subrayas fuera de texto).

Posición de la Contraloría: tal como lo expresa la Institución Universitaria, el 26 de diciembre de 2019 la supervisión expidió un documento oficial que se denomina “Certificado de Recibo a Satisfacción” en el que se debe indicar que los bienes y/o servicios fueron recibidos de acuerdo con los requerimientos técnicos especificados con anterioridad a la suscripción del contrato; la revisión de estos elementos de dotación de calzado y vestido de labor debió llevarse a cabo antes de la firma del recibo a satisfacción para la posterior constitución de la cuenta por pagar.

No es de recibo la respuesta por cuanto la Institución Universitaria debe establecer controles para que esta situación no vuelva a presentarse y evitar el riesgo de pérdida de confianza en la información financiera, por ello, la observación 2 pasa al informe definitivo como Hallazgo 2.

- Del patrimonio:

El Patrimonio de la Institución Universitaria Pascual Bravo tuvo una variación positiva del 7.1% con respecto del 31 de diciembre de 2018, al pasar de \$174.569 millones a \$187.024 millones. La variación patrimonial neta fue de \$12.456 millones, producto de incrementos de \$122.841 millones por Excedentes acumulados y resultados del ejercicio 2019 y por disminuciones de \$110.385 debido a la reclasificación de saldos por impactos y otros impactos en transición al Nuevo Marco de Regulación. Los saldos de las cuentas del Patrimonio de la Institución Universitaria fueron analizados y reportados en el presente informe, se cotejaron las cifras y se pudo establecer que son razonables y reflejan la realidad de la Entidad.

Cuadro 17. Calificación Estados Financieros, IU Pascual Bravo, 2019

ESTADOS FINANCIEROS	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	0
Indice de inconsistencias (%)	0,0%
CALIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	100,0

Calificación		Limpio
Limpio	<=2%	
Con salvedad	>2%<=10%	
Adversa o negativa	>10%	
ABSTENCIÓN	Limitación para dictaminar	

Fuente: Matriz de Calificación, Equipo auditor

2.1.1.3 Control Interno Contable

El objetivo de la evaluación del Control Interno Contable es establecer la efectividad de los sistemas con que cuenta la Institución Universitaria Pascual Bravo para garantizar que el procesamiento de la información contable y los hechos financieros, económicos y sociales cuente con el respaldo en documentos soportes mediante el cumplimiento de la normativa vigente.

En cumplimiento de lo establecido en la Ley 87 de 1993 y de la Resolución 193 de 2016, “por la cual se implementa el Procedimiento para la evaluación del control

interno contable, expedida por la Contaduría General de la Nación”, el Equipo Auditor realizó pruebas de cumplimiento y sustantivas de manera selectiva, con el fin de verificar los controles y la efectividad de los mismos, que tiene la Institución Universitaria, en los Elementos del Marco Normativo, referentes especialmente a las Políticas Contables y en las etapas del proceso contable de Reconocimiento: Identificación, Clasificación, Registro, Medición Inicial, Medición Posterior; Presentación de los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas e informes a partes interesadas.

Elementos del marco normativo - Políticas contables: En cumplimiento de la normativa expedida por la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno, mediante la Resolución 533 de 2015 y las normas que la modifican, la Institución Universitaria adoptó el Manual de Políticas Contables mediante Resolución 312 del 12 de abril de 2019, modificada por la Resolución 935 del 26 de septiembre de 2019. Las políticas fueron socializadas entre los funcionarios responsables de la información financiera y presupuestal, tal como lo establece la Resoluciones 193 de 2016 y las normas que la modifican.

El Pascual Bravo tiene establecido el Mapa de Riesgos de la Institución, con actualización en diciembre de 2019, el cual tiene como objetivo: *“Garantizar la ejecución y registro de los recursos financieros de la IUPB, enmarcados en la normatividad presupuestal y contable vigente y bajo el cumplimiento de los principios de transparencia y economía y el suministro de información que permita tomar decisiones, emitir juicios y ejercer la función de control”*.

La entidad cuenta con el proceso de Apoyo - Gestión Financiera, en el que se incluyen los procedimientos, instructivos y formatos necesarios para dar cumplimiento a lo establecido en la norma para entidades de gobierno, se realizan revisiones periódicas de los documentos que hacen parte del sistema de gestión de la Institución; de igual manera, las responsabilidades en la ejecución del proceso Gestión Financiera, están debidamente asignadas; en este proceso se tiene identificado el riesgo de Fraude, con nivel de riesgo Alto; se establece como control, la verificación permanente de la documentación contable, con probabilidad baja de ocurrencia.

En la Intranet de la Institución Universitaria se puede evidenciar la existencia del LISTADO MAESTRO DE DOCUMENTOS INTERNOS que pertenecen al Proceso de Apoyo Gestión Financiera, en él se pueden encontrar Instructivos, formatos y procedimientos que facilitan y estandarizan el manejo adecuado de la información

financiera y presupuestal. Los documentos del sistema tienen: identificación y ubicación, que permiten el acceso a los mismos, a modo de ejemplo, se citan:

- Procedimiento GFI-PR-10 Elaboración Conciliaciones Bancarias
- Instructivo GFI-IN-01 Instructivo para la elaboración de las conciliaciones bancarias
- Formato GFI – FR – 05 Conciliación Bancaria

Se realizan reuniones del comité de sostenibilidad contable y se tienen establecidos procesos conciliatorios entre los diferentes módulos que integran el sistema financiero y con las áreas proveedoras de información contable para dar cumplimiento a las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación; de igual manera, se analizan, socializan y se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento e informes de auditoría, se establecen las acciones a seguir, de tal manera que eliminen las causas de los hallazgos reportados, además de los resultados obtenidos. Todo lo anteriormente enunciado permite evidenciar que la Institución Universitaria aplica la normativa contable y presupuestal, incluidas las políticas contables para garantizar que la información cumpla con las características cualitativas de la información financiera.

Etapas de reconocimiento

Identificación: en la caracterización del proceso Gestión Financiera, se identifican la información de entrada, salida y las actividades del proceso y las interacciones con las áreas productoras de los hechos económicos, todo establecido dentro del marco normativo aplicable a la institución universitaria, como entidad de gobierno.

Clasificación: la Institución Universitaria tiene parametrizado el sistema de información de tal manera que le permita dar cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en lo que respecta al Catálogo General de Cuentas, Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones; no obstante, en la presentación de los estados financieros se evidenció que no coincide el nombre con el código de la cuenta 480826 - Incapacidades salud, con un saldo a diciembre 31 de 2019 de \$1.284 millones, en las revelaciones se reporta que el saldo en la cuenta recuperaciones corresponde a la devolución del IVA por parte de la DIAN, correspondiente a los bimestres 5 y 6 de 2018. El nombre de las cuentas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación en el Catálogo General de Cuentas, que hace parte de la regulación contable pública facilita *“uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública...”* situación que permite evidenciar

que existen debilidades en la revisión permanente del catálogo de cuentas aplicable a la Institución Universitaria Pascual Bravo.

Registro: la información financiera, contable y presupuestal de la Institución Universitaria Pascual Bravo se registra mediante el sistema de información que se encuentra parametrizado de conformidad con el nuevo marco de regulación, que permite el control gerencial y administrativo de la misma, permite la generación de reportes; es así como, la información contable sujeta al análisis de la auditoría, se presenta de manera cronológica y consecutiva. Las diferencias detectadas en los saldos son conciliadas oportunamente mediante la aplicación de los procedimientos establecidos para tal fin y que hacen parte del proceso Gestión Financiera.

Medición inicial – Medición posterior: el Manual de Políticas Contables de la Institución fueron elaboradas acorde al Marco Normativo establecido por la Contaduría General de la Nación para las Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 y las demás normas que la adicionan o modifican. En la construcción del manual intervinieron las partes interesadas y los profesionales responsables del proceso contable, razón por la cual, la medición inicial de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos se realiza conforme al marco normativo que les aplica.

Presentación de Estados Financieros: la Institución Universitaria elabora y presenta oportunamente los estados financieros; cuenta con el Proceso Gestión Financiera y los procedimientos específicos, en los cuales se incluye la normativa y los cronogramas para la presentación de la información. Para el cierre de la vigencia 2019 la Institución Universitaria elaboró un juego completo de estados financieros, es decir, Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Revelaciones correspondientes a las cifras de los Estados Financieros. Con el desarrollo de la fase de ejecución de la Auditoría Regular 2019 a la Institución Universitaria, análisis del componente Control Financiero, se estableció que las cifras reportadas en los estados financieros coinciden con los saldos en los libros de contabilidad.

En síntesis, de acuerdo con los criterios de Calificación de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, la evaluación arrojó el siguiente puntaje de 31.5, porcentaje de 4.9 y una calificación **EFICIENTE**.

2.1.1.4 Dictamen definitivo

Se practicó el control financiero a los Estados Financieros de la Institución Universitaria Pascual Bravo, al 31 de diciembre de 2019, Estado de Situación

Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y las respectivas revelaciones, que fueron auditados por la Contraloría General de Medellín. La preparación y correcta presentación de estos estados financieros son responsabilidad de la entidad auditada. La labor del Ente de Control consiste en expresar una opinión en su conjunto, con base en la auditoría.

Se realizó el trabajo de auditoría de acuerdo con las normas de auditoría aplicables en Colombia para el sector gubernamental, que exigen que se planee y ejecute el auditaje para obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros estén libres de errores significativos en su contenido y materialidad.

La revisión incluye el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. El control también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la Entidad auditada, como de la presentación de los estados financieros en general. Por tanto, el equipo auditor considera que existe una base razonable para dictaminar o expresar una opinión.

En opinión de la Contraloría General de Medellín, los estados financieros arriba mencionados presentan un **DICTAMEN LIMPIO**, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la Institución Universitaria Pascual Bravo, a 31 de diciembre de 2019; así como, los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por la Contaduría General de la Nación para las Entidades de Gobierno y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de la Nación.

2.1.2 Gestión Presupuestal

La Institución Universitaria Pascual Bravo es un establecimiento público del orden municipal, se rige por las disposiciones generales establecidas en el Acuerdo 006 de 1998 del Municipio de Medellín, para la elaboración y ejecución del presupuesto, todo ello acorde a lo contemplado en las normas orgánicas del presupuesto, es decir, el Decreto Nacional 111 de 1996 y la Ley 819 de 2003.

El Presupuesto de Ingresos de la Institución se ejecuta en la medida del recaudo estimado de los ingresos y el recibo de las transferencias del presupuesto nacional a través del Ministerio de Educación Nacional y las transferencias municipales. El Presupuesto de gastos se ejecuta en la medida en que se comprometen las apropiaciones definitivas del gasto.

2.1.2.1 Ejecución Presupuestal de Ingresos y gastos, 2019

Cuadro 18. Ejecución presupuestal de Ingresos, IU Pascual Bravo, 2019 (cifras en millones)

Concepto	Presupuesto Inicial	Modificación		Ppto. Definitivo	Recaudo	% Ejecución
		Adición	Reducc.			
INGRESOS						
INGRESOS CORRIENTES	59.211	62.838	2.937	119.113	118.949	99,9%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	59.211	62.838	2.937	119.113	118.949	99,9%
RECURSOS PROPIOS DEL ESTABLECIMIENTO	30.672	55.824	26	83.559	83.395	99,8%
RENTAS CONTRACTUALES	90	-	-	90	69	76,9%
Arrendamientos bienes inmuebles	90	-	-	90	69	76,9%
VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	29.905	28.726	26	58.604	57.273	97,7%
Inscripciones	212	-	-	212	252	118,5%
Matrículas	10.221	-	-	10.221	8.348	81,7%
Servicio de bienestar	15	-	-	15	13	81,8%
Conexos a la educación	316	-	-	316	390	123,2%
Educación continua, Cursos de Extensión y otros	631	-	-	631	1.313	208,1%
Ingresos por convenios y/o contratos	18.359	28.726	26	47.059	46.954	99,8%
Ingresos por servicios de laboratorio	150	-	-	150	5	3,0%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	600	-	-	600	1.858	309,6%
Devolución de IVA	600	-	-	600	1.858	309,6%
RECURSOS DE CAPITAL	77	27.098	2.910	24.265	24.195	99,7%
Rendimientos Financieros (Recursos propios)	77	-	-	77	701	910,6%
Rendimientos Financieros (Recursos CREE)	-	252	-	252	252	100%
Recursos del balance (Aportes Nación)	-	2.667	-	2.667	2.667	100%
Recursos del balance (Convenios y/o contratos)	-	13.099	2.910	10.189	9.495	93,2%
Recursos del balance (Aportes CREE)	-	82	-	82	82	100%
Recursos del balance (Aporte Municipal)	-	2.491	-	2.491	2.491	100%
Reservas presupuestales (Recursos Propios)	-	2.682	-	2.682	2.682	100%
Reservas presupuestales (Convenios y/o contratos)	-	33	-	33	33	100%
Reservas presupuestales (aportes CREE)	-	440	-	440	440	100%
Reservas presupuestales (aportes Municipal)	-	917	-	917	917	100%
Excedentes financieros (Recursos propios)	-	4.434	-	4.434	4.434	100%
TRANSFERENCIAS	28.540	7.014	-	35.554	35.554	100%
Transferencias funcionamiento (Aportes Nación)	10.900	948	-	11.848	11.848	100%
Transferencias Inversión (Aportes Municipio)	17.640	2.334	-	19.974	19.974	100%
Transferencias Inversión (Aportes Nación)	-	3.732	-	3.732	3.732	100%
TOTAL INGRESOS	59.211	62.838	2.937	119.113	118.949	100%

Fuente: Rendición de la cuenta IU Pascual Bravo, 2019, análisis equipo auditor

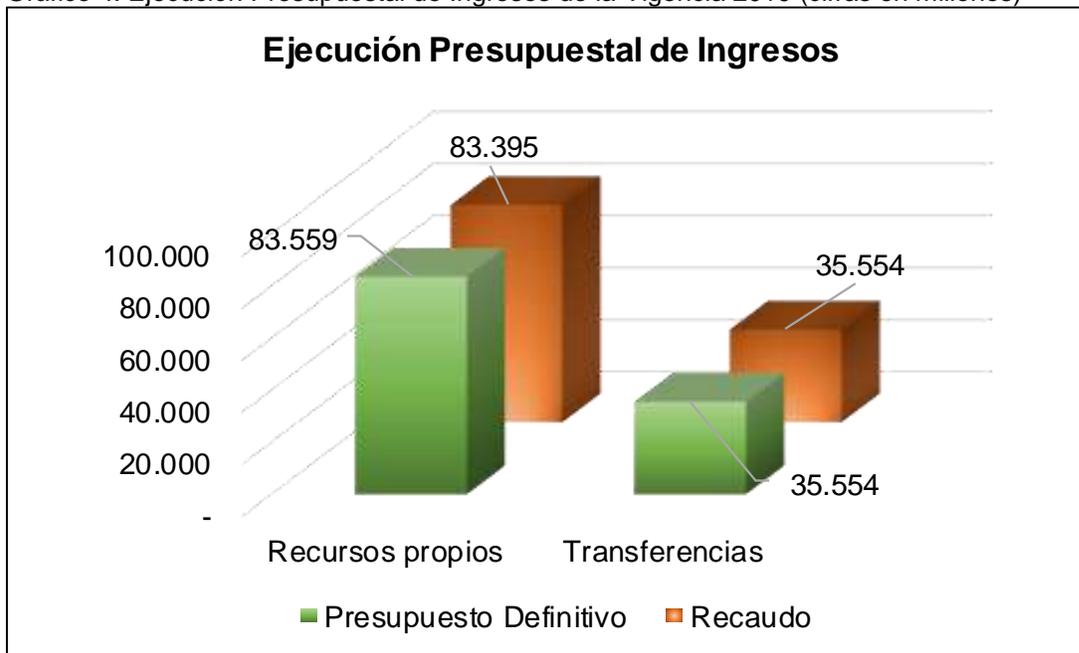
Mediante el Acuerdo Municipal 095 del 4 de diciembre de 2018 y el Decreto de Liquidación 1018 del 13 de diciembre de 2018, se liquidó el presupuesto aprobado por el Honorable Concejo Municipal para la vigencia fiscal 2019; posterior a ello el Consejo Directivo de la Institución Universitaria Pascual Bravo adopta el presupuesto de ingresos y gastos para la mencionada vigencia fiscal, mediante Acuerdo 21 del 21 de diciembre de 2018, por un valor de \$59.211 millones, de los cuales el 51.8% corresponde a Recursos Propios del Establecimiento, es decir

\$30.672 millones, y el 48.2% de transferencias, \$28.539 millones para gastos de funcionamiento e inversión.

De otro lado, en los ingresos de la Institución Universitaria se incluyen las transferencias, por un valor total de \$28.540 millones, con ejecución del 100%. Las transferencias de la nación para funcionamiento de la Institución Universitaria fueron \$10.900 millones en la vigencia 2019 y los aportes del Municipio de Medellín para inversión fueron \$17.640 millones. El presupuesto de ingresos de la Institución Universitaria Pascual Bravo presentó adiciones por \$62.838 millones y reducciones por valor de \$2.937 millones, para un presupuesto total definitivo de \$119.113 millones.

- **Ingresos totales:**

Gráfico 4. Ejecución Presupuestal de Ingresos de la Vigencia 2019 (cifras en millones)



Para la vigencia fiscal 2019, el presupuesto inicial de ingresos fue aforado por valor de \$59.211 millones, el cual se adicionó en un 106% que corresponde a la suma de \$62.838 millones, y presentó una reducción por valor de \$2.937 millones, para un presupuesto definitivo de ingresos de \$119.113 millones y su ejecución fue de \$118.949 millones, es decir el 99.9% del valor presupuestado; como se observa en la ejecución presupuestal, el mayor recaudo se concentra en los rubros Venta de

servicios educativos por valor de \$57.273 millones, con ejecución del 97.7% y en los Recursos de Capital con un recaudo de \$24.195 millones, que representa el 99.7% de ejecución, las transferencias presentan un recaudo de \$35.554 millones con una ejecución del 100%.

El presupuesto de ingresos presentó una disminución aproximada de \$2.937 millones, que corresponden a Venta de servicios educativos – Ingresos por convenios y/o contratos, por \$26 millones y Recursos de capital – Recursos del balance convenios y/o contratos de \$2.910 millones.

- Ingresos corrientes

Venta de servicios educativos: son los recursos que percibe la Institución Universitaria Pascual Bravo en desarrollo de la misión por la prestación de servicios educativos relacionados directamente con la actividad académica en los distintos niveles de educación formal conformados por: Inscripciones, matriculas, servicio de bienestar, Conexos a la educación, Educación continua, cursos de extensión y otro, ingresos por convenios y contratos, ingresos por servicios de laboratorio.

Al terminar la vigencia 2019, la Institución Universitaria presentó un recaudo de \$57.273 millones por venta de servicios, que representa el 97.7% de ejecución, los rubros que presentan un mayor recaudo son:

- Ingresos por convenios y/o contratos, con un recaudo de \$46.954 millones, para una ejecución del 99.8%, este representa el 82% de participación con respecto del total de Venta de servicio educativos. Estos son los ingresos que percibe la Institución por los recaudos provenientes de la ejecución de convenios y contratos interadministrativos celebrados con otras entidades públicas, ya que se constituye como un gran apoyo financiero y enlace estratégico en el desarrollo de la Institución Universitaria Pascual Bravo
- Matrículas, con un recaudo de \$8.348 millones, para una ejecución del 81.7%.
- Educación Continua, Cursos de Extensión y otros, con un recaudo de \$1.313 millones, para una ejecución del 208.1%.
- Conexos a la educación, con un recaudo de \$390 millones y ejecución del 123.2%.
- Inscripciones, con un recaudo de \$252 millones, para una ejecución del 118.5%

De otra forma, la venta de servicios representa el 48.1% del total de los Ingresos no tributarios.

Rentas contractuales: este hace referencia a los ingresos que percibe la institución Universitaria Pascual Bravo con el carácter de contraprestación por efecto de un contrato o convenio, en este rubro se encuentran los Arrendamientos de bienes muebles, el cual presentó un recaudo a diciembre 31 de 2019 de \$69 millones, que representa el 76.9% de ejecución.

Otros ingresos no tributarios: son los ingresos que recibe la entidad por la venta de productos y servicios que adquiere u obtiene en cumplimiento de sus actividades de investigación, docencia y extensión, y a las sumas recibidas por devolución del IVA por parte de la DIAN, los cuales presentaron un recaudo de \$1.858 millones, para una ejecución del 309.6%.

Recurso de capital: al iniciar la vigencia 2019, la Institución presentó un presupuesto de \$77 millones, se realizaron adiciones por valor de \$27.098 millones, y una reducción de \$2.910 millones, para un presupuesto definitivo de \$24.265 millones y un recaudo de \$24.195 millones, equivalente al 99.7%; el valor adicionado se da por efecto de:

- Recursos del balance - Aportes de la Nación: \$2.667 millones, es decir, el 9.8% del total de participación frente al valor adicionado.
- Recursos del balance – Convenios y Contratos: \$13.099 millones, que corresponde al 48.3% del total de participación frente al valor adicionado.
- Recursos del balance - Aportes Municipio: \$2.491 millones, o sea el 9.2% del total de participación frente al valor adicionado.
- Reservas presupuestales - Recursos propios: \$2.682 millones, o sea el 9.9% del total de participación frente al valor adicionado.
- Excedentes financieros - Recursos propios: \$4.435 millones, es decir, el 16.4 del total de participación frente al valor adicionado.

- **Transferencias:**

En el año 2019 la Institución Universitaria Pascual Bravo presentó un recaudo de \$35.554 millones, con un porcentaje de ejecución del 100%, y una participación frente al total de ingresos del 29.9%. Las transferencias del año están representadas en:

- Transferencias para Funcionamiento - Aportes Nación, por \$11.848 millones
- Transferencias Inversión - Aportes Municipio, \$19.974 millones
- Transferencias Inversión - Aportes Nación: \$3.732 millones

- Gastos

La Institución Universitaria Pascual Bravo para atender los gastos de funcionamiento e inversión para el año en análisis y mediante Resoluciones Rectorales realizó adiciones, traslados y reducciones, para un presupuesto definitivo de \$119.113 millones y al culminar la vigencia, la entidad presentó una ejecución de gastos por valor de \$101.199 millones que equivalen al 85% de ejecución.

Cuadro 19. Ejecución presupuestal de gastos vigencia 2019 (cifras en millones)

Concepto	Ppto. Inicial	Modificaciones			Reduc	Ppto. Definitivo	Ejec. presupuestal	Saldo	% de ejec.
		Adiciones	Traslados						
			Crédito	contra-Crédito					
Gastos									
Gastos de Funcionamiento	35.951	45.311	9.943	11.946	2.937	76.321	63.184	13.138	82,8%
Gastos de personal	26.224	34.357	5.204	4.439	2.099	59.247	50.299	8.949	84,9%
Gastos generales	8.639	10.937	4.569	7.421	838	15.887	11.810	4.077	74,3%
Transferencias	1.087	16	170	87	-	1.187	1.074	112	90,5%
Inversión	23.261	17.527	3.091	1.088	-	42.791	38.016	4.775	88,8%
Total gastos	59.211	62.838	13.034	13.034	2.937	119.113	101.199	17.913	85,0%

Fuente: Rendición de la cuenta del IUPB al 31 de diciembre de 2019, cálculos equipo auditor.

- Gastos de Funcionamiento

El presupuesto inicial de gastos de funcionamiento fue de \$35.951 millones, con adiciones de \$45.311 millones, es decir el 126% del presupuesto inicial, traslados de \$9.943 millones al crédito y \$11.946 millones en contra créditos; se realizó igualmente una reducción de \$2.937 millones, para un presupuesto definitivo de \$76.321 millones, que corresponden al 64% del presupuesto total de gastos de la Entidad, con ejecución del 82.8% al ejecutar \$63.184 millones; de estos sobresalen los Gastos de personal, equivalentes al 79.6% del total de los gastos de funcionamiento, con una ejecución de \$50.299 millones que representan el 84.9%. Estos recursos son destinados a proveer los cargos definidos en la planta de personal administrativa y docente, así como la contraprestación de servicios profesionales.

De otro lado, los Gastos Generales presentan una ejecución de \$11.810 millones, equivalentes al 74.3% de ejecución, éstos representan el 18.7% en participación, con respecto del total de gastos de funcionamiento. Se ejecutaron además \$1.074

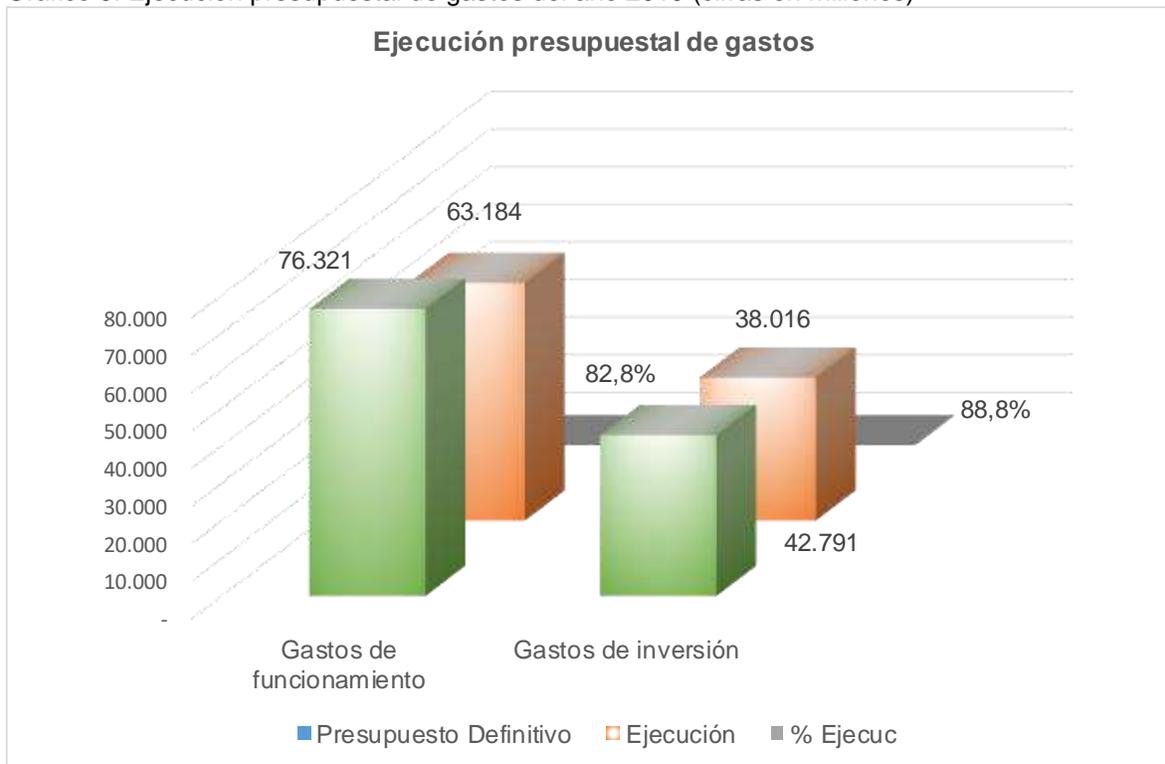
millones por Transferencias, rubro que presenta una ejecución del 90.5% y una participación del 1.7%.

- Inversión

La inversión representa el 37.6% del total del presupuesto de gastos de la Institución Universitaria, con una ejecución del 88.8% equivalente a \$38.016 millones, los rubros que más impacto presentaron en la ejecución presupuestal de gastos a diciembre 31 de 2019 fueron:

- Mejoramiento de la infraestructura tecnológica: con una ejecución de \$1.774 millones.
- Construcción y Mejoramiento de la infraestructura física: con una ejecución de \$15.338 millones.
- Dotación en comunicaciones: con una ejecución de \$377 millones, cada uno de estos presentaron ejecuciones del 98%.

Gráfico 5. Ejecución presupuestal de gastos del año 2019 (cifras en millones)



2.1.2.2 Comportamiento Histórico de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos

Al observar la situación presupuestal del quinquenio 2015 -2019 se evidencia una tendencia irregular de un año a otro, con una tasa decreciente del 1.8%.

En el año 2017 se presentó una situación presupuestal favorable con respecto de los otros años de análisis, con un saldo de \$21.288 millones, debido a que los ingresos fueron de \$170.560 y los gastos de \$149.272, como consecuencia de los ingresos propios y las transferencias, ya que en el año 2017 se recibieron transferencias por valor de \$22.754 millones, \$10.039 millones que provienen de la Nación, para cubrir los gastos de funcionamiento y \$12.715 millones para Inversión; de ello se puede concluir que la Institución Universitaria ha hecho una mejor gestión en la búsqueda de recursos.

Cuadro 20. Situación presupuestal histórica 2015 – 2019 (cifras en millones)

Concepto	2015	2016	2017	2018	2019	Tasa Crec.	Variación 2019 - 2018	
							\$	%
Ingresos								
Recursos propios del establecimiento	137.349	85.826	122.268	71.652	59.200	-19,0%	-12.452	-17,4
Recursos de Capital	20.851	21.088	25.538	31.342	24.195	-19,0%	-7.147	-22,8
Transferencias	16.932	19.942	22.754	28.474	35.554	3,8%	7.080	24,9
Total Ingresos	175.132	126.856	170.560	131.468	118.949	20,4%	-12.519	-9,5
Gastos								
Funcionamiento	126.597	91.711	112.410	79.054	63.183	-15,9%	-15.871	-20,1
Servicio de la deuda	3.038	3.406	2.678	1.924	0	-10,8%	-1.924	-100
inversión	26.380	21.220	34.184	34.170	38.016	9,6%	3.846	11,3
Total Gastos	156.015	116.337	149.272	115.148	101.199	-10,3%	-13.949	-12,1
Situación Presupuestal (I - G)	19.117	10.519	21.288	16.320	17.750	-1,8%	-1.430	-8,8

Fuente: Rendición de la cuenta 2019, análisis equipo auditor

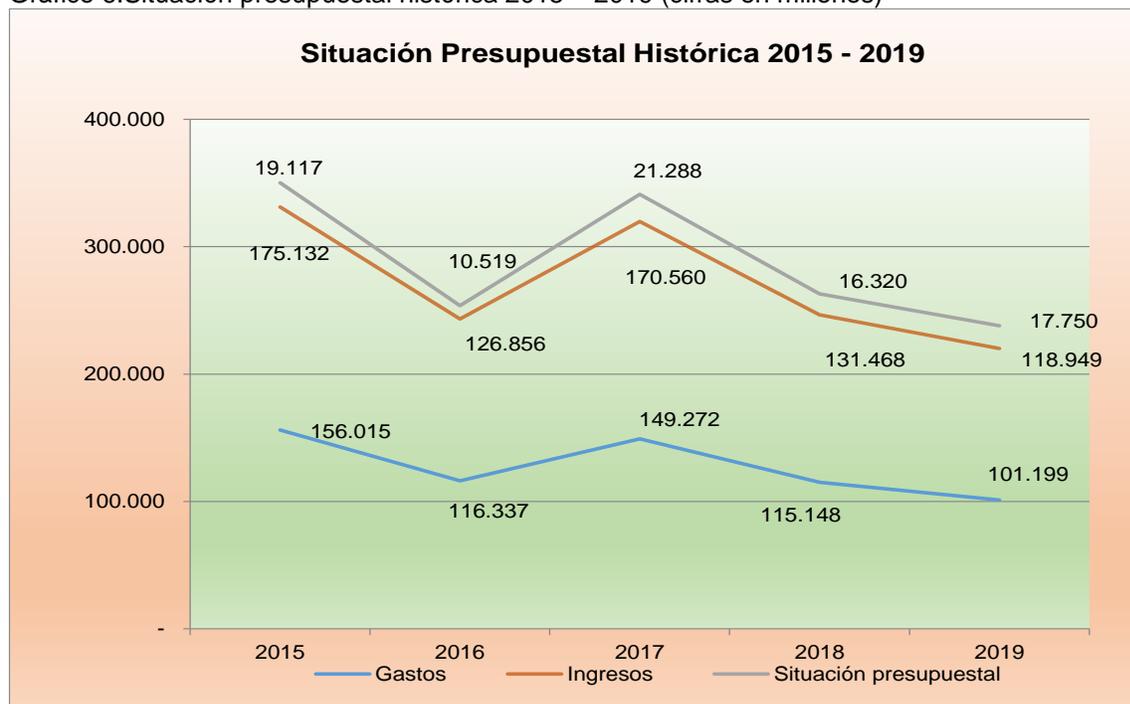
Si se comparan las dos últimas vigencias, 2018 y 2019, en los ingresos se observa que se presentó variación negativa de \$12.519 millones y una variación porcentual negativa de 9.5%, como consecuencia de la disminución de recursos propios de la Institución Universitaria, provenientes de la celebración de convenios y/o contratos, pues en el año 2018 se recaudaron \$59.839 millones y en el año 2019 \$46.953 millones.

En cuanto a los gastos del quinquenio 2015 - 2019, sufrieron un decrecimiento del 10.3%, su comportamiento ha sido por debajo de los ingresos, de tal forma que le

ha permitido a la entidad cumplir con el pago de sus necesidades más sobresalientes como: gastos de personal, mantenimiento, adquisición de bienes y seguros, entre otros.

La Inversión en los años 2015 - 2019 se ha mantenido con una tendencia creciente de 9.6%; en las dos últimas vigencias 2018 y 2019 presentó una disminución de \$3.846 millones, equivalente al 11.3%; sin embargo, esta disposición de recursos en Inversión le ha permitido a la Institución ejecutar proyectos de infraestructura de la Educación Superior, Ampliación de la cobertura de la educación superior y el Mejoramiento de la infraestructura Tecnológica.

Gráfico 6. Situación presupuestal histórica 2015 – 2019 (cifras en millones)



- Indicadores presupuestales

Indicadores presupuestales de ingresos

Para mayor comprensión de la información presentada, es necesario anotar que, en los años 2015, 2016 y 2017 se incluían las transferencias como parte importante de los Ingresos Corrientes, y a partir de 2018, éstas se presentan en el total de ingresos de la institución.

- **Eficacia**

Cumplimiento de los ingresos corrientes: al observar el comportamiento histórico en el período 2015 – 2019 se evidencia que la Institución Universitaria ha mejorado la gestión en el recaudo de los recursos propios por venta de servicios educativos; en los años 2018 y 2019 cumplió en un 100% con la ejecución de lo presupuestado en este rubro.

Cuadro 21. Indicadores presupuestales de ingresos 2015 - 2019

Nombre	Cálculo	2015	2016	2017	2018	2019	Variación 2019-2018
Eficacia							
Cumplimiento de los ingresos corrientes	$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100$	91%	95%	98%	100%	100%	0
Cumplimiento de los ingresos de capital	$\frac{\text{Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100$	100%	95%	89%	81%	100%	23,5
Cumplimiento de los Aportes y transferencias	$\frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Transferencias Programadas}} \times 100$	100%	90%	100%	100%	100%	0
Efectividad							
Grado de Dependencia	$\frac{\text{Transferencias Recibidas}}{\text{Total Ingresos}} \times 100$	10%	16%	13%	22%	30%	36,4
Grado de Autonomía	$\frac{\text{Monto de recursos propios}}{\text{Total Ingresos}} \times 100$	88%	84%	85%	76%	70%	-7,9
Inversión con Transferencias recibidas.	$\frac{\text{Transf. Recib. Inversión}}{\text{Inversión}} \times 100$	36%	56%	37%	52%	62%	19,2

Fuente: rendición de la cuenta IU Pascual Bravo, análisis equipo auditor

Cumplimiento de los ingresos de capital: al observar el comportamiento histórico en el período 2015 – 2019 se evidencia que éstos presentan una tendencia creciente entre el año 2018 - 2019, con variación positiva del 23.5% en especial para este último año, tal situación es por causa de los recursos que deben adicionarse al presupuesto como recursos del balance, reservas presupuestales y excedentes financieros. Todo ello indica que la institución ha contado con los recursos programados en el recaudo de los ingresos en los cinco últimos años.

Es precisamente por este rubro por donde ingresan los mayores valores como Recursos de Capital, puesto que en el 2019 se adicionaron por este concepto \$27.098 millones, siendo el más representativo los Recursos del Balance, provenientes de convenios y contratos por valor de \$13.098 millones y Excedentes Financieros de recursos propios por valor de \$4.434 millones.

Cumplimiento de los aportes y transferencias: este indicador, en el período 2015 – 2019, presentó estabilidad en el comportamiento del recaudo del 100%, lo que

indica que la entidad ha cumplido con el recaudo programado, ya que es la segunda fuente de recursos de la Institución Universitaria Pascual Bravo para financiar los Gastos de funcionamiento y la Inversión con el objetivo de cumplir su misión institucional.

- **Efectividad**

El **grado de dependencia** de la Institución Universitaria a los recursos recibidos por transferencias se incrementó a un 30%; los ingresos corrientes le permiten su sostenibilidad; sin embargo, las transferencias le permiten a la Institución la ejecución de los proyectos de ciudad que se encuentran plasmados en su plan de desarrollo y plan de acción, que dan cuenta de su coherencia con el Plan de Desarrollo Municipal.

Grado de dependencia: en el año de análisis, el grado de dependencia aumentó en 27 puntos, entre 2015 y 2019 que se ubicó en un 30%; sin embargo, para los tres últimos años el nivel de dependencia se incrementó, pero el valor más significativo es el año 2019, lo cual, siempre será una variable de análisis que influye en el crecimiento y desarrollo del objeto social de la Institución Universitaria Pascual Bravo,

Grado de Autonomía: para el año 2019, se presentó una disminución de 8 puntos; sin embargo, en los años 2015 - 2017, hay un grado de autonomía creciente, de 88%, 84%, 85%, lo que implica con ello que las transferencias juegan un papel importante en los recursos de la entidad en su misión institucional.

Inversión con transferencias recibidas: este indicador obtuvo mayor resultado en 2019, que arroja un resultado del 62%, lo que indica que la inversión de la Institución Universitaria se ejecuta con recursos recibidos por transferencias y el 38% restante con recursos propios. Este nivel ha aumentado desde el 2015 en 19%.

Indicadores presupuestales de gastos

- **Eficiencia**

Los indicadores que miden la eficiencia de la gestión en la ejecución de los gastos presentan una disminución sostenida en la financiación del funcionamiento con ingresos corrientes y en la participación del funcionamiento en la inversión de la Institución Universitaria; y la participación de la inversión se incrementa, lo que indica que los gastos de la entidad en Inversión son un 38% del total de los gastos.

Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes: este indicador presentó un comportamiento irregular, se observa una variación negativa del 3.8%, en el año 2019 con respecto del año 2018. Este resultado indica que por cada \$100 de ingresos corrientes la entidad dedica \$76 para funcionamiento.

Cuadro 22. Indicadores presupuesto de gastos, vigencia 2019

Nombre	Cálculo	2015	2016	2017	2018	2019	Variación 2019-2018
Eficiencia							
Financiación del Funcionamiento con Ingresos Corrientes	$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ingresos ctes}} \times 100$	82%	87%	78%	79%	76%	-3,8
Participación del Funcionamiento con Ingresos totales	$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Egresos Ejecutados}} \times 100$	81%	79%	75%	69%	62%	-10,1
Participación de la Inversión	$\frac{\text{Inversión}}{\text{Ejecución Total Gastos}} \times 100$	17%	18%	23%	30%	38%	26,7
Eficacia							
Cumplimiento de Gastos totales	$\frac{\text{Gastos Totales}}{\text{Gastos Presupuestados}} \times 100$	82%	87%	84%	83%	85%	2,4
Cumplimiento de gastos de inversión	$\frac{\text{Gtos de inversión ejecutados}}{\text{Gtos de inversión presupuestados}} \times 100$	77%	69%	90%	86%	89%	3,5

Fuente: rendición de la cuenta IU Pascual Bravo, análisis equipo auditor

Participación del funcionamiento con ingresos totales: este indicador disminuyó en el período 2016 – 2019, la más significativa se ve en el año 2019, con una variación negativa de 10.1%, este resultado indica que por cada \$100 pesos de egresos totales, la entidad dedica \$ 62 en funcionamiento.

Participación de la inversión: los tres últimos años son las mejores participaciones en inversión, así: 2017, con el 23%, el 2018 con un 30%, y en el 2019 el 38%, la cual en este último año presentó una variación de 27 puntos frente al período 2018.

- Eficacia

El resultado del indicador Cumplimiento de Gastos Totales permite establecer eficacia en la ejecución de los gastos de la Institución Universitaria Pascual Bravo durante 2019, con un ahorro del 15%; los gastos en inversión presentan una ejecución del 89%, con reservas presupuestales para su ejecución durante 2020 y finalizar los proyectos de su Plan de Desarrollo.

Cumplimiento de gastos totales: con respecto del cumplimiento de los gastos totales, este indicador ha presentado un comportamiento variable en el quinquenio

2015 - 2019. El año con mayor ejecución se presentó en el año 2017, con una ejecución de 90%, mientras que en el año de análisis se presentó una variación de 2 puntos con respecto del año anterior.

Al comparar las dos últimas vigencias 2018 con 83% y 2019 el 85%, es decir, presenta un crecimiento de 2 puntos, este resultado indica que por cada \$100 de egresos programados, se ejecutaron \$85 en el año 2019.

2.1.2.3 Concepto de la Gestión Presupuestal

Para emitir el concepto sobre la gestión presupuestal de la Institución Universitaria Pascual Bravo, el equipo auditor evaluó las variables: programación, elaboración, presentación, aprobación, modificaciones y ejecución, de los ingresos y gastos, mediante la elaboración de papeles de trabajo que evidencian la aplicación de los procedimientos de auditoría, que permite concluir que la calificación asignada a la Gestión Presupuestal fue de 97,5 puntos, que se ubica en un concepto **“FAVORABLE”**.

Cuadro 23. Calificación de la gestión presupuestal, IU Pascual Bravo 2019

Criterio	Representatividad	Calificación	Resultado
Programación	5%	100	5
Elaboración	25%	90	22,5
Presentación	5%	100	5
Aprobación	5%	100	5
Modificación	10%	100	10
Ejecución	50%	100	50,00
Total Calificación	100%		97,5
Tipo de Concepto	Favorable	>= 80 - <= 100	
	Desfavorable	<= 79	

Fuente: Guía de Auditoría Territorial, calificación equipo auditor

Programación: la entidad cuenta con un instructivo para la formulación del anteproyecto de presupuesto, identificado con el código GFI-PR-16, Versión 2 del 17 de junio de 2019, en el cual se evidencia el cumplimiento de las normas, lineamientos y políticas del gasto, fijadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín, según Resolución 201850024161 de marzo 16 de 2018, *“por medio de la cual se establecen las fechas en las cuales las secciones de presupuesto General del Municipio de Medellín deben gestionar el anteproyecto de presupuesto para la vigencia fiscal 2019”*.

De acuerdo con la mencionada Resolución, la Institución Universitaria elaboró un cronograma con 21 actividades a desarrollar y el responsable de cada una de éstas, con las fechas establecidas; esto se pudo verificar y confrontar con los documentos suministrados por la Institución, tales como:

- La proyección de necesidades por dependencia
- Comunicaciones internas
- Las proyecciones de ingresos y gastos, teniendo en cuenta las fuentes de financiación de los recursos tales como: Recursos propios, transferencias de la Nación y el Municipio de Medellín

Se estableció entonces que la Institución dio cumplimiento a lo establecido para este proceso, razón por la que esta variable obtuvo una calificación de 100 puntos.

Elaboración: la Institución Universitaria elaboró el anteproyecto de presupuesto y fundamenta los diferentes rubros presupuestales desde la óptica de la necesidad, el historial financiero y sus fuentes de financiación, inicialmente se presentaron tres momentos en la elaboración de este:

1. Se presentó un proyecto de presupuesto de ingresos y gastos por valor de \$27.836 millones, el cual fue enviado a la Secretaría de Hacienda mediante oficio Radicado 2018002804 del 19 de septiembre de 2019.

2. Se presentan modificaciones al anteproyecto de presupuesto, y se envió nuevamente por un valor de \$41.572 millones, Radicado 2018003356 del 31 de octubre de 2018, porque no se habían incluido los ingresos del Convenio CN2018-0279 suscrito con la Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra, dado que este convenio tiene vigencia futura para 2019, aprobada mediante Resolución 201850063630 COMFIS 077, Certificado de disponibilidad presupuestal Metro 30012272, por valor de \$13.574 millones, y \$162 millones de recursos de la Nación.

3. Se realizó una nueva modificación, enviada a la Secretaría de Hacienda, este valor no incluía las transferencias de inversión por valor de \$8.572 millones del Municipio de Medellín y lo de Presupuesto Participativo por valor de \$9.067 millones, para un valor total de \$59.211 millones de pesos, este valor coincide con el valor aprobado por parte del Municipio de Medellín.

Esta variable recibe una calificación de 90 puntos, debido a que en lo relacionado con la proyección de recursos de capital - Rendimientos Financieros, que obtuvo una ejecución del 911%, se proyectó un ingreso por \$77 millones durante el 2019 y

lo recaudado fue de \$701 millones, producto de las fiducias que posee la Institución en el Banco de Bogotá y Bancolombia.

Presentación: una vez realizado el anteproyecto de presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2019, la Directora Administrativa de Gestión Financiera presentó ante el Comité Rectoral el anteproyecto de presupuesto, el cual fue aprobado; posterior a ello, el Comité Directivo aprobó el anteproyecto de presupuesto de ingresos y gastos mediante Acta 11 del 17 de agosto de 2018, el cual fue enviado a la Secretaría de Hacienda el 31 de octubre de 2018, radicado 20180003356 y recibido de la Secretaría de Hacienda, en la misma fecha, con radicado 201810349453. La calificación parcial obtenida de este criterio es de 100 puntos.

Aprobación: mediante acta 15 del 21 de diciembre de 2018, el Consejo Directivo de la Institución Universitaria Pascual Bravo presenta el Acuerdo Directivo 21 por medio del cual se adopta y liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal 2019, aprobado mediante Acuerdo Municipal 095 del 4 de diciembre de 2018 y el Decreto de Liquidación 1018 del 13 de diciembre 2018. Este criterio se califica con 100 puntos.

Modificación: la Institución cuenta con los actos administrativos que son el soporte para los movimientos realizados al presupuesto durante la vigencia 2019. Se expide la Resolución Rectoral con fundamento en el Decreto Municipal de acuerdo con la modificación presupuestal tanto en ingresos como en gastos, es decir, adiciones, reducciones y traslados crédito y contra crédito, según corresponda, se verificó que no existen inconsistencias en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos a diciembre 31 de 2019, lo que da lugar a una gestión favorable con una calificación de 100 puntos.

Ejecución: la entidad cuenta con un procedimiento documentado para la ejecución mensual de ingresos, identificado con el Código GFI-PR-05 Versión 6 y para gastos mensuales identificado con el Código GFI-PR-04 Versión 6, los cuales se socializaron y se implementaron durante la vigencia 2019. Para calificar este criterio, el equipo auditor pudo verificar que la Institución da cumplimiento a los principios de presupuesto tales como: planificación, anualidad, universalidad, unidad de caja, programación integral, especialización, igualmente el presupuesto de gastos se proyectó de acuerdo con el flujo de ingresos de la Institución Universitaria Pascual Bravo y su Plan Anual de Adquisiciones.

A 31 de diciembre de 2019, la Institución Universitaria constituyó reservas presupuestales de cuentas por pagar por valor de \$5,912 millones, según resolución 001 del 7 de enero de 2020, en la que se evidencia el cumplimiento de los siguientes requisitos: - que el objeto del gasto se haya realizado, es decir, que el servicio se haya prestado y - que el bien o la obra se haya recibido y que la obligación respectiva esté incluida en el PAC.

De las cuentas por pagar constituidas a diciembre 31 de 2019, por valor de \$5.913 millones, el equipo auditor seleccionó el valor de \$3.729 millones, que corresponde al 63% del total de cuentas por pagar, para su revisión con toda la documentación requerida como: orden de pago, factura, disponibilidad presupuestal, compromiso presupuestal, recibo a satisfacción, y se concluye que todo está debidamente documentado, y cumple con lo exigido por la norma. Igualmente, mediante Resolución Rectoral 060 del 21 de enero de 2020, se constituyeron reservas presupuestales por valor de \$8.913 millones al agregado de Inversión.

Según lo expresado, el equipo auditor concluye que, en la vigencia 2019, la Institución Universitaria Pascual Bravo dio cumplimiento a las etapas del proceso presupuestal, programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución, lo que da lugar a obtener un concepto **FAVORABLE**.

Cuadro 24. Calificación Gestión Presupuestal IU Pascual Bravo, 2019

GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	97,5
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	97,5

Calificación		Favorable
Favorable	>=80%<=100%	
Desfavorable	<=79%	

Fuente: Guía de Auditoría Territorial, calificación equipo auditor

2.1.3 Gestión Financiera

La Institución Universitaria Pascual Bravo por las características de establecimiento público adscrito al Municipio de Medellín, en especial, por la connotación en la misión establecida u objeto social que cumple en materia de educación superior, se

le han aplicado algunos indicadores que miden en parte su desempeño en lo atinente a gestión financiera, analizada desde la perspectiva presupuestal, siendo el presupuesto una herramienta de carácter administrativo bajo sistemas de caja y causación, donde se involucran ingresos y gastos que la entidad administra y/o gestiona en la respectiva vigencia presupuestal.

Por lo expuesto, no se le aplican indicadores o inductores financieros de avanzada que calculan generación de riqueza y/o valor agregado en su valoración como organización, en favor del propietario o ente territorial. Es así como, se analiza la Gestión Financiera de la Institución desde los indicadores presupuestales, que involucran la gestión de ingresos propios, transferencias y gastos, así:

2.1.3.1 Indicadores financieros

Cuadro 25. Indicadores financieros IU Pascual Bravo, 2019 (cifras en millones)

Nombre	Indicador	Vigencia 2019	Cálculos	
1 - Autonomía Financiera	Ingresos corrientes (recaudos) x 100	83.395	2,35	42,6%
	Total transferencias (recaudos)	35.554		
2 - Grado de dependencia	T. transferencias (recaudos) x 100	35.554	0,30	30%
	Total ingresos (recaudos)	118.949		
3- Inversión con transferencias recibidas	Gastos de inversión (comp) x 100	38.016	1,07	93,5%
	Total transferencias (recaudos)	35.554		
4- Cumplimiento de ingresos totales	Total ingresos (recaudos) x 100	118.949	1,00	99,9%
	Presupuesto de ingresos definitivo	119.113		
5- Financiación del funcionamiento con Ingresos Ctes	Gastos de funcionamiento (comp) x 100	63.184	0,76	75,8%
	Ingresos corrientes (recaudos)	83.395		
6- Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales	Servicios personales (compr) x 100	50.299	0,50	49,7%
	Total ejecución de gastos (comp)	101.199		
7- Participación de los Gastos generales en los gastos totales	Gastos generales (compr) x 100	11.810	0,12	11,7%
	Total ejecución de gastos (compromiso)	101.199		
8- Participación de los recursos de capital en el total de Ingresos	Recursos de capital (recaudo) x 100	24.195	0,20	20,3%
	Total ingresos (recaudos)	118.949		

Fuente: Rendición de la cuenta 2019, análisis equipo auditor

Autonomía Financiera: este indicador arroja que por cada peso recibido en transferencias, la entidad recaudó en ingresos corrientes \$2.35 pesos. Tiene una autonomía financiera representada en el 42.6% de los ingresos corrientes de la Institución. Esto indica que la Institución, en la vigencia 2019, no depende de manera directa de las transferencias que percibe.

Grado de dependencia: permite establecer que por cada peso recibido en el total de ingresos, la entidad recaudó \$0,30 centavos en transferencias. Lo que corrobora el anterior análisis en cuanto a que la institución no depende directamente de las transferencias y es autosostenible con los recursos propios; sin embargo, los recaudos de transferencias son destinados a inversión.

Inversión con transferencias recibidas: La Institución Universitaria, por cada peso recibido en transferencias, comprometió en gastos de inversión \$1,07 pesos, lo que indica que, además de las transferencias para inversión, la Institución destinó recursos propios para la inversión.

Cumplimiento de ingresos totales: la Institución Universitaria Pascual Bravo cumplió en el 100% con el recaudo de los ingresos presupuestados.

Financiación del funcionamiento con ingresos corrientes: por cada peso recibido en los ingresos corrientes, la entidad comprometió en gastos de funcionamiento \$0,76 centavos. Esto indica que la Entidad dedica el 75.8% de sus ingresos corrientes para operar o funcionar, la diferencia, 24.2%, es para atender la inversión.

Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales: por cada peso comprometido en los gastos totales, la entidad comprometió en gastos de personal directo e indirecto \$0,50 centavos, lo que indica la relación del 50% con el que la Institución funciona.

Participación de los gastos generales en los gastos totales: la Institución Universitaria de los gastos totales destina \$0.12 centavos a gastos generales, lo que indica el adecuado comportamiento de los gastos generales de la Entidad.

Participación de los recursos de capital en los ingresos totales: por cada peso recibido en los ingresos totales, la Institución recaudó en recursos de capital \$0,20 centavos, indicando con ello que la mayor parte del recurso corresponde a recaudos de la vigencia, es decir, el 80%.

2.1.3.2 Concepto de la Gestión Financiera

Según los siguientes resultados y teniendo en cuenta que la evaluación de la Gestión Financiera de la Institución Universitaria Pascual Bravo se basó en el cumplimiento de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, se puede

establecer que su Gestión Financiera fue FAVORABLE, al obtener una calificación de 100 puntos.

Cuadro 26. Calificación de la Gestión Financiera, 2019

GESTIÓN FINANCIERA		
VARIABLES A EVALUAR		Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores		100,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA		100,0
Calificación		
Favorable	>=80%<=100%	Favorable
Desfavorable	<=79%	

Fuente: Matriz de Calificación

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN

2.2.1 Revisión de la Cuenta Componente Financiero

La Institución Universitaria Pascual Bravo dio cumplimiento a lo establecido en las Resoluciones 170 de 2017 y 079 de 2019, de la Contraloría General de Medellín, dado que, el 14 de febrero de 2020 rindió la cuenta correspondiente a la vigencia 2019, a través del aplicativo Gestión Transparente; en esta oportunidad se evaluó la Variable Calidad, que equivale a la veracidad de la información suministrada por la Institución, en lo que respecta a la información financiera, es decir: Estados Financieros con sus revelaciones, Gestión Presupuestal, Gestión Financiera, Plan de Mejoramiento Contable y Presupuestal y Control Interno Contable.

Revisada la documentación rendida por la Institución Universitaria Pascual Bravo, con corte a 31 de diciembre de 2019, a través del aplicativo Gestión Transparente, se pudo establecer que la Institución rindió la información financiera y presupuestal, de acuerdo con los plazos y la forma establecidos por la Contraloría General de Medellín en las Resoluciones 170 de 2017 y 079 de 2019, por lo que arroja una calificación parcial de 100%. La Calificación Total de este factor será presentada de manera integral en el informe de la Auditoría Regular a la Institución Universitaria Pascual Bravo, vigencia 2019.

2.2.2 Legalidad Financiera

Es la evaluación sobre el cumplimiento normativo asociado a las operaciones financieras, presupuestales, contables, tributarias y de otra índole, por parte de la Institución Universitaria Pascual Bravo, durante la vigencia 2019, de la cual se

desprende que la Institución Universitaria Pascual Bravo cumple con las normas presupuestales, contables y tributarias que le son aplicables de acuerdo con su naturaleza; es así como, la calificación parcial de este factor es de 100 puntos.

La calificación total del factor Legalidad será presentada en el informe de la Auditoría Regular de la Institución Universitaria por las operaciones de la vigencia 2019.

2.2.3 Plan de Mejoramiento Contable y Presupuestal

Como resultado de la Evaluación Fiscal y Financiera, vigencia 2018, realizada a la Institución Universitaria Pascual Bravo, en desarrollo del Plan General de Auditoría de 2019, se generó un Hallazgo con incidencia administrativa, así:

Hallazgo 1. (Que corresponde a la observación No. 5 del informe preliminar). *Mediante decreto 0179 del 12 de Marzo de 2018, la Institución Universitaria Pascual Bravo adicionó al presupuesto de ingresos en el agregado de Transferencias de la vigencia 2018, rubro 111201002, recursos por \$2.678.367.061 por concepto de aportes de la Nación CREE, sin embargo, dichos recursos fueron recaudados en la entidad en la vigencia 2017, tal como lo certificó el Contador Público de la Institución, según Considerando E del citado Decreto, razón por la cual este recurso al no recibirse en la vigencia 2018 debió registrarse en el presupuesto como parte de los Recursos del Balance 2017 en el agregado de Recurso de Capital, incumpléndose con ello el principio de anualidad del presupuesto consagrado en el artículo 14 del Decreto 111 de 1996, en concordancia con el artículo 27 del Decreto Municipal 006 de 1998, el cual versa sobre la debida clasificación de los recursos de capital. Ocasionado por debilidades en el análisis de la incorporación de la transferencia, generando con ello una sobrestimación de las transferencias en la vigencia 2018 por valor de \$2.678.367.061 y una subestimación de los recursos de capital, por lo que se constituye así en un hallazgo administrativo”.*

Para subsanar esta debilidad, la Institución Universitaria planteó la siguiente acción de mejora, con el fin de eliminar las causas de la misma: *“agotar todos los trámites pertinentes (aprobaciones del Consejo Directivo, solicitudes de concepto a planeación municipal, solicitudes de incorporaciones a Secretaría de Hacienda, etc.) con el fin de que los giros que realice la nación por concepto de transferencias sean incorporados en la misma vigencia en la cual se reciba el giro, para mitigar el impacto del riesgo”.*

Al cierre de la vigencia 2019, la Institución establece el cierre de la acción, por cuanto *“La Oficina Asesora de Evaluación y Control verificó que todas las transferencias recibidas de la nación durante la vigencia 2019, fueran incorporadas durante la misma vigencia 2019, a través de la verificación de los recaudos recibidos y certificados emitidos por la tesorera de la institución, la trazabilidad con la respectivas cuentas bancarias, los respectivos actos administrativos de incorporación y el registro contable. Las evidencias reposan en medio físico y digital. Se cumplió la acción al 100%, entendiéndose como cerrado el hallazgo, se aclara que los encargados del fenecimiento de la cuenta es la Contraloría General de Medellín”.*

El 29 de enero de 2020, la Oficina de Evaluación y Control de la Institución Universitaria Pascual Bravo, realizó reunión de seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Auditoría Especial Evaluación Fiscal y Financiera, vigencia 2018, tal como se evidencia en el acta 001. Esta reunión se llevó a cabo con la participación de los funcionarios del área financiera, responsables de ejecutar la acción planteada en la formulación del mismo; de igual manera se entregaron los soportes que evidencian la incorporación de las transferencias de la Nación a los estados financieros de la Institución Universitaria de la vigencia 2019 y los actos administrativos que los soportan.

Para determinar la efectividad de los controles, el equipo auditor evidenció la emisión de los decretos 2162, 2213 y 2241 de 2019, mediante los cuales se recibieron transferencias para inversión provenientes de Aportes de la Nación por \$3.732 millones, que fueron incorporados al presupuesto de la vigencia 2019. Al evidenciar que la Institución Universitaria dio cumplimiento a las acciones propuestas y que éstas fueron efectivas, la calificación que arroja este factor para el Componente Control Financiero, es de 100%, para las variables cumplimiento y efectividad.

La calificación total del factor Plan de Mejoramiento se presentará en el informe preliminar de la Auditoría Regular a la Institución Universitaria, posterior al seguimiento que se realizará a las acciones planteadas por la Institución a los hallazgos generados en la Auditoría Regular vigencia 2017.

3. CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

Como resultado de la Evaluación del Componente Financiero que hace parte integral de la Auditoría Regular vigencia 2019 a la Institución Universitaria Pascual Bravo, se presentan dos hallazgos administrativos, conforme a lo reportado en el presente informe.

Cuadro 27. Consolidado de hallazgos, Componente Control Financiero

Hallazgos	Número	Valor (en pesos)
Con Presunta Incidencia Fiscal		
Con Presunta Incidencia Disciplinaria		
Con Presunta Incidencia Penal		
Administrativo	2	
Con Más de una incidencia		
Con Presunta Incidencia Fiscal y Disciplinaria		
Con Presunta Incidencia Fiscal y Penal		
Con Presunta Incidencia Disciplinaria y Penal		
Total	2	\$ -

Fuente: Guía de Auditoría Territorial

Atentamente,

LUIS ALFONSO BARRERA SOSSA
Contralor Auxiliar de Auditoría Fiscal
Educación